دليل الطالب

في

المراجعة المتقدمة

في بيئة الأعمال المعاصرة

أسئلة الفصول المختلفة

- أسئلة صح وخطأ.
- أسئلة أكمل العبارات.
- أسئلة اذكر دون شرح.
- أسئلة مصطلح علمي.

الإجابة النموذجية للأسئلة الفصول المختلفة.
التعليق على الإجابات النموذجية وكيفية التوصل إليها.
حل امتحانات الأعوام السابقة

امتحان السنة السابقة واجابته

السؤال الأول: أكتب رقم العبارة والحرف الأبجدي الدال على الإجابة الصحيحة مع التوضيح إذا لزم الأمر.

1- يتميز أسلوب المعاينة الإحصائية عن أسلوب المعاينة غير الإحصائية في أنه يساعد مراقب الحسابات على ....

أ- تخفيف تأثير المخاطر بخلاف مخاطر المعاينة.

ب- تخفيض مستوى مخاطر المراجعة والأهمية النسبية.

ج- قياس كفاية الأدلة التي يتم الحصول عليها.

د- تخفيض احتمال الفشل في اكتشاف الغش والاخطاء.

2- عند أداء اختبارات التفاصيل أثناء عملية المراجعة، قام مراقب الحسابات بتحديد أن نتائج العينة تدعم استنتاج أن رصيد الحساب الفعلي محرفًا تحريفًا جوهريًا بينما هو في حقيقة الامر غير محرفًا تحريفًا جوهريًا. ويعبر ذلك عن مخاطر ....

أ- تقدير مخاطر الرقابة بأعلى مما ينبغي.

ب- تقدير مخاطر الرقابة بأقل مما ينبغي.

ج- الرفض الخطأ.

د- القبول الخطأ.

3- أي من أساليب الاختيار الإحصائية التالية تعتبر أقل استخدامًا من قبل مراقب الحسابات ....

أ- الاختيار المنتظم.

ب- الاختيار الطبقي.

ج- الاختيار بالمجموعات المتعاقبة.

د- الاختيار المتسلسل (القبول أو الرفض).

4- عند إجراء اختبارات المراجعة التالية، أي منها يمكن أن يستخدم مراقب الحسابات لها معاينة الصفات ......

أ- إجراء التقدير المستقل لقيمة مخزون آخر الفترة.

ب- فحص الفواتير بهدف إيجاد دليلًا كافيًا على إضافات الأصول الثابتة.

ج- اختيار أرصدة العملاء من أجل إرسال مصادقات لهم.

د- فحص بطاقات عمل الموظفين.

5- أي من المجموعات التالية ينتج عنها انخفاض في حجم العينة في معاينة الصفات............

	مخاطر تقييم مخاطر الرقابة بأعلى مما ينبغي	معدل الانحراف المسموح به	معدل الانحراف المتوقع في المجتمع
أ-	زيادة	انخفاض	زيادة
ب-	انخفاض	زيادة	انخفاض
ج-	زيادة	زيادة	انخفاض
د-	زيادة	زيادة	زيادة

6- عندما يسعى مراقب الحسابات إلى تقييم مخاطر الرقابة عند مستوى منخفض، فإنه في مثل هذه الظروف يجب أن يكون تركيزه الأساسي على ....

أ- أنشطة الرقابة المبرمجة.

ب- أنشطة الرقابة على التطبيقات.

ج- أنشطة الرقابة على المخرجات.

د- أنشطة الرقابة العامة.

7- ينبغي ألا تتضمن ملفات توثيق المراجعة الدائمة ....

أ- عقود السندات.

ب- عقود الايجار.

ج- خرائط تدفق الرقابة الداخلية.

د- قيود إعادة التصنيف.

8- أي من العوامل التالية تُعد أقل تأثيرًا في قرار مراقب الحسابات بشأن مدى ونطاق توثيق المراجعة ....

أ- مخاطر التحريفات الجوهرية.

ب- مدى الاحكام المصدرة عند أداء الإجراءات.

ج- طبيعة ومدى أي استثناءات يتم تحديدها.

د- ما إذا كان لدى عميل المراجعة وظيفة مراجعة داخلية أم لا.

9- وفقًا لمتطلبات PCAB فإنه ينبغي أن يحتفظ مراقب الحسابات بتوثيق المراجعة لمدة ....

أ- خمس سنوات أو الفترة التي يحددها القانون أيهما أقل.

ب- سبع سنوات.

ج- خمس سنوات أو الفترة التي يحددها القانون أيهما أكبر.

د- إلى أجل غير مسمى.

10- يستخدم مراقب الحسابات أسلوب برمجيات خرائط التدفق عند ....

أ- إعداد خطة المراجعة العامة باستخدام الحاسب الآلي.

ب- فحص الرقابة الداخلية لعميل المراجعة.

ج- استخدام المعاينة الإحصائية في أداء عملية المراجعة.

د- أداء الإجراءات التحليلية لأرصدة الحسابات

السؤال الثاني: أكمل كل عبارة من العبارات التالية بالكلمة المناسبة.

1- لا يسمح لمراقب الحسابات بحذف معلومات من توثيق المراجعة بعد تاريخ ....

2- ترتبط مخاطر تقدير مخاطر الرقابة بأعلى مما ينبغي بـ .... المراجعة، وترتبط مخاطر الرفض الخطأ بـ .... المراجعة.

3- يتمثل الهدف الأساسي من تقسيم المجتمع إلى طبقات في ....

- بالنسبة العبارة 4، 5 تعتمد على المعلومات التالية الموضحة بالشكل التالي الذي يوضح معدل الانحراف المحسوب من قبل مراقب الحسابات مقارنة مع المعدل المسموح به، ويوضح أيضًا معدل الاحراف الفعلي للمجتمع مقارنة مع المعدل المسموح به.

تقدير المراجع بناء على العينة:	الحالة الفعلية: معدل الانحراف يزيد عن المعدل المسموح به	الحالة الفعلية: معدل الانحراف يقل عن المعدل المسموح به
معدل الانحراف يزيد عن المعدل المسموح به	الحالة 1	الحالة 2
معدل الانحراف يقل عن المعدل المسموح به	الحالة 3	الحالة 4

4- في أي حالة يمكن أن يستنتج مراقب الحسابات بشكل صحيح أن مخاطر الرقابة عند أو أقل من مستوى التقدير المخطط.............

5- كنتيجة لاختبارات الرقابة، يمكن أن يتضح تقييم مراقب الحسابات لمخاطر الرقابة بأعلى مما ينبغي وبالتالي زيادة الاختبارات الأساسية المؤداه في حالة ....

السؤال الثالث: أصبح التشغيل الالكتروني وسيلة أساسية لمعالجة المعلومات المحاسبية المالية في معظم الشركات، واتساقًا مع ذلك، يجب أن يمتلك مراقب الحسابات معرفة بأساليب المراجعة باستخدام الحاسب الآلي. والمطلوب منك اختيار أسلوب المراجعة المناسب لكل عبارة من العبارات التالية (من 1 إلى 5) من بين الأساليب التالية، مع الأخذ بعين الاعتبار أنه يمكن اختيار أسلوب معين أكثر ن مرة.

الأساليب:

أ- المراجعة حول الحاسب.

ب- مدخل مراجعة المدخلات والمخرجات.

ج- الاختبار المدمج أو المتكامل.
د- المحاكاة المتوازية.
هـ- معالجة رقابة المخرجات.
و- البيانات الاختبارية.

العبارات:

1- أداء عملية المراجعة من خلال الاختبار اليدوي لمدخلات ومخرجات نظام الحاسب الآلي.
2- معاملات وهمية يقوم بتطويرها وتشغيلها مراقب الحسابات من خلال برنامج الحاسب الآلي لعميل المراجعة.
3- معالجة المعاملات الوهمية والحقيقية معًا دون دراية شخص عميل المراجعة بعملية الاختبار.
4- قد يتضمن قسم فرعي في النظام المحاسبي لعميل المراجعة بهدف تشغيل المعاملات الوهمية من خلاله.
5- يستخدم خدمة من برامج المراجعة العامة الجاهزة التي يقوم بإعدادها مراقب الحسابات.

السؤال الرابع: تمثل البيانات التالية مخرجات الحسب الآلي المستخرجة من برنامج مراجعة يستخدم معاينة الاحتمالات المتناسبة مع الحجم:

شركة معاذ
نتائج تقويم معاينة العملاء
31 ديسمبر 2016

القيمة الدفترية للمجتمع 2400000 جنيه، التحريفات المسموح بها 280000 جنيه.

التحريفات المقدرة المحسوبة

القيمة الدفترية	القيمة الفعلية	التحريف	نسبة التلوث	طبقة المعاينة	التحريفات المقدرة
1000 جنيه	صفر جنيه	1000 جنيه	%100	80000	80000
750 جنيه	600 جنيه	150 جنيه	%20	80000	16000
85000 جنيه	60000 جنيه	25000 جنيه	ــــــ	ــــــ	25000
					121000

الدقة الأساسية = 3 × 80000 = 240000 جنيه.

المسموحات الإضافية

معامل الثقة	التغير الإضافي	التغير – 1	التحريفات المقدرة	المسموحات الاضافية
3	ــــ	ــــ	ــــ	ــــ
4.75	1.75	0.75	80000 جنيه	60000 جنيه
6.3	1.55	0.55	16000 جنيه	8800 جنيه
				1162

فإذا علمت أن البرنامج يستخدم جدول معامل الثقة للتحريفات بالمغالاة التالي:

عدد التحريف	مخاطر القبول الخطأ								
	%1	%5	%10	%15	%20	%25	%30	%37	%50
0	4.61	3.00	2.31	1.90	1.61	1.39	1.21	1.00	0.70
1	6.64	4.75	3.89	3.38	3.00	2.70	2.44	2.14	1.68
2	8.41	6.30	5.33	4.72	4.28	3.93	3.62	3.25	2.68
3	10.05	7.76	6.69	6.02	5.52	5.11	4.77	4.34	3.68

المطلوب: أجب عن الأسئلة التالية التي تتعلق بالمخرجات السابقة؟

1- ما هو حجم العينة المخطط؟

2- ما هو إجمالي التحريفات في العينة؟
3- ما هي التحريفات المتوقعة في المجتمع؟
4- احسب الحد الأقصى للتحريفات؟
5- أحسب مخاطر المعاينة المسموح بها؟
6- هل تقبل أو ترفض المجتمع باعتباره غير محرف تحريف جوهري.
7- ما هي مخاطر القبول الخطأ؟

الإجابة:

السؤال الأول:

1	ج	2	ج	3	ج
4	د	5	ج	6	د
7	د	8	د	9	أ
10	ب				

السؤال الثاني:

1	تاريخ الاكتمال	2	كفاءة- كفاءة	3	تقليل التباين
4	الحالة 4	5	الحالة 2		

السؤال الثالث:

1	المراجعة حول الحاسب.	2	البيانات الاختبارية.
3	الاختبار المدمج أو المتكامل	4	الاختبار المدمج أو المتكامل
5	المحاكاة المتوازية.		

السؤال الرابع:

1	30 عنصر، تحسب عن طريق قسمة القيمة الدفترية للمجتمع 2400000 جنيه على طبقة المعاينة 80000 جنيه
2	26150 مجموع التحريفات (1000 + 150+ 250000)
3	121000 جنيه
4	429800، حيث الحد الأقصى للتحريفات = التحريفات المقدرة + الدقة الأساسية + المسموحات الإضافية = 121000 + 240000+ 68800
5	308800، مخاطر المعينة المسموح بها = الدقة الأساسية +المسموحات الإضافية = 240000 + 68800
6	نرفض، لان الحد الأقصى للتحريفات 429000 يزيد عن التحريفات المسموح بها 280000
7	5% لان عند حساب الدقة الأساسية تم استخدام معامل 3.0

أسئلة الفصل الأول

السؤال الأول: وضح مدى صحة أو خطأ العبارات التالية مبررًا اجابتك بشكل واضح:

1- بينما تعد معاينة المتغيرات معاينة احصائية فإن معاينة الصفات معاينة غير احصائية

العبارة خطأ: أن خطط المعاينة في المراجعة تستخدم لكل من اختبارات الرقابة (معاينة صفات) واختبارات التفاصيل للعمليات والأرصدة (عادة معاينة متغيرات). وقد تكون في كل من معاينة الصفات ومعاينة المتغيرات، إحصائية أو غير إحصائية.

2- لا يصلح تطبيق خطط المعاينة على بعض الإجراءات التي يقوم بها مراقب الحسابات عند جمع أدلة المراجعة

العبارة صحيحة: وتتضمن هذه الإجراءات ما يلي: الاستفسار والملاحظة والإجراءات التحليلية والإجراءات المطبقة على كل بند من المجتمع وعند أداء اختبارات الرقابة على إجراءات وتطبيقات لا يتم توثيقها والإجراءات التي لا ينوي مراقب الحسابات منها تعميم وتوسيع استنتاجه على المفردات المتبقية في الحساب المعين

3- تتطلب المعاينة غير الإحصائية احكاما مهنية بينما لا تتطلب المعاينة غير الإحصائية

العبارة خطأ: كلاهما يتطلب أحكامًا مهنية من مراقب الحسابات في مراحل تخطيط، وتنفيذ خطط المعاينة، وتقويم نتائج العينة.

4- عند استخدام مراقب الحسابات الاختبار ذات الغرض المزدوج فيجب عليه أن يختار حجم العينة الاصغر المطلوب لأغراض الاختبارين.

العبارة خطأ: عند استخدام مراقب الحسابات الاختبار ذات الغرض المزدوج، فيجب عليه أن يختار حجم العينة الأكبر المطلوب لأغراض الاختبارين، على سبيل المثال، إذا كان اختبار الرقابة يتطلب عينة تتكون من 35 مفردة، وكان الاختبار الأساسي يتطلب حجم عينة من 40 مفردة، فإن مراقب الحسابات عليه أن يؤدي هذا الاختبار المزدوج الغرض باستخدام حجم العينة الأكبر وهو 40 مفردة.

5- تؤثر مخاطر تقرير مخاطر الرقابة باعلي مما ينبغي على كفاءة المراجعة

العبارة صحيحة: ترتبط بكفاءة المراجعة. فإذا قام مراقب الحسابات بتقدير مستوى مخاطر الرقابة بأعلى مما ينبغي، فإنه ذلك يؤدي إلى زيادة الاختبارات الأساسية عن المستوى الضروري، مما يؤدي إلى انعدام كفاءة المراجعة.

6- تؤثر مخاطر تقرير مخاطر الرقابة بأقل مما ينبغي على كفاءة المراجعة

العبارة خطأ: ترتبط بفعالية المراجعة. فإذا قام مراقب الحسابات بقدير مستوى مخاطر الرقابة بأقل مما ينبغي، فإنه ذلك يؤدي إلى عدم أداء الاختبارات الأساسية الضرورية واللازمة لضمان تحقيق فعالية المراجعة، الأمر الذي قد ينتج عنه قوائم مالية محرفة تحريفًا جوهريًا.

7- يعني الضعف في الرقابة الداخلية وجود تحريف في القوائم المالية.

العبارة خطأ: لا يعني الضعف في الرقابة الداخلية لا يعني بالضرورة أن هناك تحريف في القوائم المالية، إذ يتحقق تحريف القوائم المالية عند وجود تحريف جوهري وتفشل إجراءات الرقابة والاختبارات الأساسية في اكتشافه.

8- يوجد علاقة طردية بين الخطر المقبول لتقدير مخاطر الرقابة بأقل مما ينبغي وبين حجم العينة،

العبارة خطأ: هناك علاقة عكسية بين الخطر المقبول لتقدير مخاطر الرقابة بأقل مما ينبغي وبين حجم العينة، أي عندما تكون درجة التأكد المرغوب فيها من العينة عالية، يجب على مراقب الحسابات أن يسمح بمستوى منخفض لمخاطر المعاينة (أي مخاطر تقدير مخاطر الرقابة بأقل مما ينبغي).

9- يجب ألا يتجاوز معدل الانحراف المتوقع في المجتمع معدل الانحراف المسموح به،

العبارة صحيحة: يجب ألا يتجاوز معدل الانحراف المتوقع في المجتمع معدل الانحراف المسموح به، فإذا تجاوز معدل الانحراف المتوقع في المجتمع معدل الانحراف المسموح به، فلا يجب أن يقوم مراقب الحسابات بأي اختبارات (اختبارات رقابة أو معاينة صفات).

10- تستخدم المعاينة الاستكشافية في حالة البحث عن الأخطاء الجسيمة

العبارة صحيحة: ففي المعاينة الاستكشافية قد لا يهتم مراقب الحسابات بعدد مرات الحدوث لخاصية معينة، أو القيمة الإجمالية أو المتوسطة لهذه الخاصية. وفي هذه الحالة يرى مراقب الحسابات أن حدوث الخاصية مرة واحدة، كاف لبيان الحاجة إلى إجراء اختبارات أكثر شمولًا. ومن هذا يتضح أنها تستخدم في حالة البحث عن الأخطاء الجسيمة (خاصية جوهرية جدًا مثل الغش)، والتي يؤثر حدوثها على رأي مراقب الحسابات في القوائم المالية.

السؤال الثاني: حدد المصطلح العلمي المناسب لكل عبارة من العبارات التالية:

1- خطط المعاينة في المراجعة المستخدمة في اختبارات الرقابة.

2 خطط المعاينة في المراجعة المستخدمة في اختبارات التفاصيل للعمليات والأرصدة.

3- اختيار عدد يقل عن 100% من مفردات المجتمع محل المراجعة، وتطبيق إجراءات المراجعة على هذه العينة، وتقييم هذه العينة.

4- هي التي من شأنها أن تؤدي إلى استنتاجات مشابه لتلك التي يمكن الوصول إليها إذا تم تطبيق نفس الإجراءات على جميع مفردات المجتمع.

5- المخاطر التي تنشأ من إمكانية أن يكون استنتاج مراقب الحسابات بناء على العينة مختلفًا عن استنتاجه الذي يصل إليه إذا قام بتطبيق نفس إجراءات المراجعة على مفردات المجتمع ككل.

6- يساعد هذا المدخل مراقب الحسابات في قياس كفاية أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها.

7- يمكن مراقب الحسابات من قياس مخاطر المعاينة كميًا بموضوعية ليضع حد لها عند المستوى الذي يعتبر مقبولًا.

8- ويحدث عندما تصبح الشركة غير قادرة على الوفاء بسداد قروض معينة أو الوفاء بتوقعاتها تجاه المستثمرين لديها نتيجة ظروف اقتصادية معينة.

9- يحدث عندما يصدر مراقب الحسابات رأيًا خطأ بسبب فشله في التطبيق السليم لمتطلبات معايير المراجعة المتعارف عليها.

10- قناعة مراقب الحسابات بأن القوائم المالية معدة بصدق وعدالة ويصدر بشأنها رأيًا نظيفًا غير متحفظ بينما هي في الواقع تنطوي على تحريفات جوهرية مؤثرة.

11- مخاطر أن يحتوي الحساب المعين أو مجموعة العمليات والتأكيدات ذات الصلة على تحريفات والتي يمكن أن تكون جوهرية بمفردها أو عند جمعها مع تحريفات أخرى.

12- مخاطر أن مراقب الحسابات لا يمكنه اكتشاف مثل هذه التحريفات.

13- الاحتمال المشترك لمخاطر إمكانية وقوع تحريفات جوهرية مع مخاطر عدم اكتشاف مراقب الحسابات لهذه التحريفات.

14- تتضمن جميع جوانب مخاطر المراجعة التي لا ترجع إلى استخدام خطط المعاينة، سواء كانت معاينة إحصائية أو غير إحصائية.

15- يمكن التحكم في هذه المخاطر عن طريق التخطيط الكافي، والاشراف الجيد على إجراءات عملية المراجعة، والالتزام المناسب بمعايير رقابة الجودة.

16- هي المخاطر التي لا يمكن إزالتها أو تقليلها بزيادة حجم العينة.

17- مخاطر لا يمكن إزالتها طالما يتم استخدام أسلوب المعاينة في عملية المراجعة، ولكن يمكن رقابتها ببذل العناية اللازمة لاختيار خطة المعاينة الملائمة وتحديد حجم العينة الممثل لخصائص المجتمع.

18- الاختبارات التي توجه نحو تصميم وتشغيل الرقابة الداخلية لتقييم مدى فعاليتها في منع أو اكتشاف التحريفات الجوهرية في تأكيدات القوائم المالية.

19- تستخدم للحصول على أدلة المراجعة بشأن صدق ومعقولية المعالجات المحاسبية للحسابات والعمليات المعينة.

20- تلك الاختبارات التي تستخدم فيها عينة واحدة لخدمة اختبارات الرقابة وتكون أيضًا بمثابة اختبار أساسي لأرصدة الحساب المعين أو مجموعة العمليات.

21- تهدف إلى الوصول لاستنتاج في ضوء تقدير معدل أو نسبة الحدوث لخواص وصفية في مجموعة من المفردات.

22- تهدف إلى الوصول لاستنتاج عن قيم بالنقدية (وربما وحدات) عن المعلومات التي تعرضها القوائم المالية.

23- مخاطر أن يكون المستوى المقدر لمخاطر الرقابة المعتمد على العينة المختارة أكبر من المستوى الفعلي للفعالية التشغيلية لسياسات وإجراءات هيكل الرقابة.

24- ترتبط هذه المخاطر بكفاءة المراجعة عند تطبيق معاينة الصفات.

25- مخاطر أن يكون المستوى المقدر لمخاطر الرقابة المعتمد على العينة المختارة أقل من المستوى الفعلي للفعالية التشغيلية لسياسات وإجراءات هيكل الرقابة.

26- ترتبط هذه المخاطر بفعالية المراجعة عند تطبيق معاينة الصفات.

27- أحد العناصر الفردية التي تشكل المجتمع.

28- كل وحدة معاينة لها نفس الاحتمال لتكون محل الاختيار، وأن كل توليفة من وحدات المعاينة متساوية الحجم لها نفس الفرصة لتكون محل الاختيار.

29- فيها يقوم مراقب الحسابات بتحديد فترة محسوبة للعينة، ثم يقوم باختيار رقم عشوائي كنقطة بداية في الفترة المحسوبة الأولى، ويتم اختيار مفردة واحدة في كل فترة محسوبة بدءًا من نقطة البداية العشوائية.

30- فيها تتكون العينة من المفردات التي يختارها مراقب الحسابات بدون أي تحيزات.
31- تتكون فيها العينة من وحدات متجاور أو متتالية.
32- الحد الأقصى لمعدل الانحراف عن سياسة أو إجراء لهيكل الرقابة الداخلية المحدد والذي يكون مراقب الحسابات على استعداد لقبوله بدون تعديل مستوى التقدير المخطط لمخاطر الرقابة.
33- أفضل تقدير لمراقب الحسابات لمعدل الانحراف في المجتمع بالكامل عن الإجراء الرقابي المعين.
34- خطة المعاينة التي يتم تصميم اختيار مفردات العينة فيها على عدة خطوات، مع الأخذ في الاعتبار أن أداء كل خطوة مشروطًا بنتائج الخطوات السابقة.
35- مجموع معدل انحراف العينة ومخاطر المعاينة المسموح بها.

الاجابة

1- معاينة صفات
2- عادة معاينة متغيرات
3- المعاينة في المراجعة
4- العينة الممثلة للمجتمع
5- مخاطر المعاينة
6- مدخل المعاينة الاحصائية
7- مدخل المعاينة الاحصائية
8- فشل أعمال الشركة
9- فشل مهمة المراجعة
10- مخاطر المراجعة
11- مخاطر التحريفات الجوهرية
12- مخاطر الاكتشاف
13- مخاطر المراجعة
14- المخاطر بخلاف مخاطر المعاينة
15- المخاطر بخلاف مخاطر المعاينة
16- المخاطر بخلاف مخاطر المعاينة
17- مخاطر المعاينة
18- اختبارات الرقابة
19- الاختبارات الأساسية
20- الاختبارات ذات الغرض المزدوج
21- معاينة الصفات
22- معاينة المتغيرات
23- مخاطر تقدير مخاطر الرقابة بأعلى مما ينبغي (مخاطر ألفا، خطأ النوع الأول I)
24- مخاطر تقدير مخاطر الرقابة بأعلى مما ينبغي (مخاطر ألفا، خطأ النوع الأول I)
25- مخاطر تقدير مخاطر الرقابة بأقل مما ينبغي (مخاطر بيتا، خطأ النوع الثاني II)
26- مخاطر تقدير مخاطر الرقابة بأقل مما ينبغي (مخاطر بيتا، خطأ النوع الثاني II)
27- وحدة المعاينة
28- المعاينة على أساس الرقم العشوائي
29- المعاينة المنتظمة
30- المعاينة عن طريق الصدفة البحتة
31- المعاينة بالمجموعات المتعاقبة
32- معدل الانحراف المسموح به
33- معدل الانحراف المتوقع في المجتمع

34- المعاينة المتسلسلة (القبول أو الرفض)
35- الحد الأقصى للانحراف

السؤال الثالث: وضح ما يلي بشكل مختصر:

1- أوجه الشبه والاختلاف بين مدخل المعاينة الإحصائية وغير الإحصائية:

الإجابة:

أ- كلاهما يتطلب أحكامًا مهنية من مراقب الحسابات في مراحل تخطيط، وتنفيذ خطط المعاينة، وتقويم نتائج العينة.

ب- كلاهما يمكن أن يوفر أدلة مراجعة ملائمة وكافية.

ت- تساعد المعاينة الإحصائية مراقب الحسابات على:

- تصميم عينة تتسم بالكفاءة.
- قياس كفاية أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها.
- تقويم نتائج العينة: تمكن مراقب الحسابات من قياس مخاطر المعاينة كميًا بموضوعية ليضع حد لها عند المستوى الذي يعتبر مقبولًا.
- تتمثل التكاليف الاضافية للمعاينة الإحصائية في:
  - تدريب مراقب الحسابات
  - تصميم العينات الفردية لمقابلة المتطلبات الإحصائية.
  - اختيار المفردات محل الفحص والاختبار.

2- أمثلة المخاطر بخلاف مخاطر المعاينة:

الإجابة:

- الفشل في اختيار وتطبيق إجراءات المراجعة المناسبة، كأن يستخدم أسلوب الجرد للتحقق من تأكيد الملكية.
- الفشل في إدراك التحريفات في المستندات والسجلات التي تم فحصها ومراجعتها.
- سوء فهم أو التفسير الخطأ لنتائج اختبارات المراجعة.

3- أنواع اختبارات المراجعة:

الإجابة:

- اختبارات الرقابة وهي الاختبارات التي توجه نحو تصميم وتشغيل الرقابة الداخلية لتقييم مدى فعاليتها في منع أو اكتشاف التحريفات الجوهرية في تأكيدات القوائم المالية.
- الاختبارات الأساسية وهي تستخدم للحصول على أدلة المراجعة بشأن صدق ومعقولية المعالجات المحاسبية للحسابات والعمليات المعينة.
- الاختبارات ذات الغرض المزدوج وهي تلك الاختبارات التي تستخدم فيها عينة واحدة لخدمة اختبارات الرقابة وتكون أيضًا بمثابة اختبار أساسي لأرصدة الحساب المعين أو مجموعة العمليات.

معاينة الصفات ملخص علاقات حجم العينة	
الزيادة في:	التأثير على حجم العينة:
مخاطر تقدير مخاطر الرقابة بأقل مما ينبغي معدل الانحراف المسموح به معدل الانحراف المتوقع في المجتمع المجتمع	ينخفض ينخفض يزيد يزيد قليلًا للعينات الكبيرة

أسئلة الفصل الثاني

السؤال الأول: حدد المصطلح العلمي المناسب لكل عبارة من العبارات التالية:

1- مخاطر تنشأ من استنتاج مراقب الحسابات في ضوء نتائج العينة أن القيمة الدفترية لرصيد الحساب المعين أو مجموعة العمليات تحتوي على تحريف جوهري في الوقت الذي لا تحتوي فيه القيمة الدفترية لهذا الرصيد على تحريف جوهري.

2 هي مخاطر ترتبط بكفاءة المراجعة عند تطبيق معاينة المتغيرات.

3- مخاطر تنشأ من استنتاج مراقب الحسابات في ضوء نتائج العينة أن القيمة الدفترية لرصيد الحساب المعين أو مجموعة العمليات لا تحتوي على تحريف جوهري في الوقت الذي تحتوي فيه القيمة الدفترية لهذا الرصيد على تحريف جوهري.

4- ترتبط هذه المخاطر بفعالية المراجعة عند تطبيق معاينة المتغيرات

5- الحد الأقصى للقيمة النقدية للتحريفات التي يمكن أن تكون موجودة في رصيد الحساب أو مجموعة العمليات، والتي عند دمجها مع التحريفات في الحسابات الأخرى، لا تؤدي إلى تحريف القوائم المالية تحريفًا جوهريًا.

6- أحد أساليب معاينة المتغيرات الإحصائية والتي تستخدم نظرية معاينة الصفات للوصول إلى استنتاج عن قيمة بالجنيه في رصيد حساب.

الاجابة

1- مخاطر الرفض الخطأ (مخاطر ألفا، خطأ النوع الأول I)

2 مخاطر الرفض الخطأ (مخاطر ألفا، خطأ النوع الأول I)

3- مخاطر القبول الخطأ (مخاطر بيتا، خطأ النوع الثاني II)

4- مخاطر القبول الخطأ (مخاطر بيتا، خطأ النوع الثاني II)

5- التحريفات المسموح بها

6- معاينة الاحتمالات المتناسبة مع الحجم

السؤال الثاني: وضح مدى صحة أو خطأ العبارات التالية مبررًا اجابتك بشكل واضح:

1- ترتبط مخاطر الرفض الخطأ بفعالية المراجعة.

العبارة خطأ: حيث ترتبط هذه المخاطر بكفاءة المراجعة. فإذا كانت نتائج العينة تشير بشكل غير صحيح إلى أن رصيد الحساب يحتوي على تحريفات جوهرية، فإن ذلك يترتب علية قيام مراقب الحسابات بأداء إجراءات مراجعة إضافية غير ضرورية، مما يؤدي إلى انخفاض كفاءة المراجعة لزيادة الوقت والجهد والتكلفة اللازمة للفحص.

2- ترتبط مخاطر القبول الخطأ بفعالية المراجعة.

العبارة صحيحة: حيث ترتبط هذه المخاطر بفعالية المراجعة. فإذا كانت نتائج العينة تشير بشكل غير صحيح إلى أن رصيد الحساب لا يحتوي على تحريفات جوهرية، فإن ذلك يترتب عليه عدم قياء مراقب الحسابات بأداء إجراءات مراجعة إضافية ضرورية ولازمة، مما يؤدي إلى انخفاض فعالية المراجعة لاحتواء القوائم المالية على مثل هذه التحريفات.

3- التحريف بالمغالاة في القيمة يمكن اكتشافه بدرجة أكبر من التحريف بالتخفيض في القيمة في معاينة الاحتمالات المتناسبة مع الحجم

العبارة صحيحة: تتسم معاينة الاحتمالات المتناسبة مع الحجم بأن: المجتمع يتم تقسيمه تلقائيًا إلى طبقات بحسب القيم النقدية للمفردات. والقيم النقدية الأكبر تكون لها فرصة أكبر لاختيارها في العينة. وبالتالي فإن التحريف بالمغالاة في القيمة يمكن اكتشافه بدرجة أكبر من التحريف بالتخفيض في القيمة.

4- تعتبر معاينة الاحتمالات المتناسبة مع الحجم مناسبة عند البحث عن بنود غير مسجلة بالدفاتر.

العبارة خطأ: معاينة الاحتمالات المتناسبة مع الحجم مناسبة بدرجة أكبر في الاختبارات الأساسية للتفاصيل في حالة إذا كان مراقب الحسابات يرغب في اكتشاف المغالاة الجوهرية في القيمة محل المراجعة، وعلى العكس، لا تعتبر مناسبة إذا كان الغرض هو البحث عن بنود غير مسجلة بالدفاتر.

5- يتمثل الحد الأقصى في مجموع كل من التحريفات المقدرة والمسموحات الإضافية للتحريفات المقدرة المحسوبة

العبارة خطأ: يتمثل الحد الأقصى في مجموع كل من التحريفات المقدرة ومخاطر المعاينة المسموح بها، وتتمثل مخاطر المعاينة

المسموح بها في مجموع كل من الدقة الأساسية والمسموحات الإضافية للتحريفات المقدرة المحسوبة

مقارنة بين معاينة الاحتمالات المتناسبة مع الحجم ومعاينة المتغيرات التقليدية:

1- مزايا معاينة الاحتمالات المتناسبة مع الحجم:

- أسهل في الاستخدام بشكل عام.
- لا يعتمد حجم العينة على تباين قيم المفردات محل المراجعة.
- تؤدي إلى تقسيم المجتمع إلى طبقات تلقائيًا.
- يتم تحديد المفردات الجوهرية بصفتها الفردية تلقائيًا.
- تؤدي إلى حجم عينة أصغر عادة في حالة توقع عدم وجود تحريفات.
- يمكن تصميمها بسهولة، ويمكن أن يبدأ اختيار العينة قبل أن يكون المجتمع مكتملًا.

2- مزايا معاينة المتغيرات التقليدية:

- قد تؤدي إلى حجم عينة أصغر إذا كان هناك العديد من الفروق بين القيمة الدفترية والقيمة الفعلية.
- أسهل عند توسيع وزيادة حجم العينة إذا كان ذلك ضروريًا.
- لا يتطلب اختيار الأرصدة الصفرية في العينة اعتبارات تصميم معاينة خاصة.
- لا يتطلب تضمين أرصدة سلبية في العينة القيام بتصميم معاينة خاصة

معاينة المتغيرات ملخص علاقات حجم العينة	
الزيادة في:	**التأثير على حجم العينة:**
مخاطر القبول الخطأ	ينخفض
مخاطر الرفض الخطأ	ينخفض
التحريفات (الخطأ) المسموح بها	ينخفض
التحريفات (الخطأ) المتوقعة	يزيد
المجتمع	يزيد
التباين (الانحراف المعياري)	يزيد
مخاطر الرقابة	يزيد
المخاطر المتلازمة	يزيد
مخاطر إجراءات المراجعة الأخرى مثل الإجراءات التحليلية	يزيد

أسئلة الفصل الثالث

السؤال الأول: حدد المصطلح العلمي المناسب لكل عبارة من العبارات التالية:

1- أحد مهام التصديق التي يتكامل أداء مراقب الحسابات لاختبار الرقابة الداخلية مع أداء عملية مراجعة القوائم المالية فيها.
2- أحد مهام التوكيد المهني التي تتكامل فيها مراجعة الرقابة الداخلية مع مراجعة القوائم المالية. وتعتبر هذه المهمة
3- يحدث عندما يتم تصميم أو تشغيل الرقابة بطريقة لا تسمح للإدارة أو الموظفين بأداء وظائفهم المحددة.
4- يحدث عندما لا تمنع أو لا تكتشف أو لا تصحح التحريفات في الوقت المناسب.
5- يحدث عندما يتم فقدان الرقابة الضرورية، أو عندما لا تحقق الرقابة الموجودة الهدف المنشود منها.
6- يحدث عندما لا تعمل الرقابة الداخلية، التي يتم تصميمها بشكل سليم، كما تم تصميمها، أو عندما يتم أداء الاجراء الرقابي من قبل شخص غير مناسب.
7- يتمثل الضعف الجوهري في دمج وجه أو أكثر من أوجه قصور الرقابة الداخلية للدرجة التي تؤدى إلى وجود احتمال معقول أن التحريفات الجوهرية في القوائم المالية للشركة لا يمكن منعها أو اكتشافها أو تصحيحها في الوقت المناسب.
8- تتمثل في دمج وجه أو أكثر من أوجه قصور الرقابة الداخلية والتي تكون أقل شدة من الضعف الجوهري ولكنها مهمة للدرجة التي تجعلها تستحق اهتمام المسئولين عن الحوكمة.
9- من امثلتها التصميم غير الكافي للرقابة الداخلية على إعداد القوائم المالية أو الحسابات والعمليات الجوهرية.
10- من امثلتها الوعي الرقابي غير الكافي، وضعف الرقابة المناسبة على الفصل بين الواجبات وحماية الأصول والتصميم غير الكافي للرقابة على تكنولوجيا المعلومات.
11- من امثلتها الفشل في تشغيل الرقابة المصممة بفعالية على العمليات الجوهرية والإفصاحات (على سبيل المثال،
12- من امثلتها الفشل في الحصول على تفويض مناسب للمدفوعات المهمة، أو لأداء التسويات، أو لحماية الأصول.
13- من امثلتها فشل مكون المعلومات والاتصال لهيكل الرقابة في توفير معلومات كاملة ودقيقة وفي الوقت المناسب.
14- تحريف متعمد في القوائم المالية
15- تحريف غير متعمد في القوائم المالية
16- أحد اشكال الرقابة التي تحد من شدة أوجه قصور الرقابة، وقد تمنعها من أن تصبح أوجه قصور جوهرية أو ضعف جوهري.

الاجابة

1- مدخل المراجعة المتكاملة للشركات غير المقيدة
2- مدخل المراجعة المتكاملة للشركات المقيدة
3- أوجه قصور الرقابة الداخلية
4- أوجه قصور الرقابة الداخلية
5- القصور في تصميم الرقابة الداخلية
6- القصور في التشغيل الرقابة الداخلية
7- الضعف الجوهري
8- أوجه القصور الجوهرية
9- أوجه قصور تصميم الرقابة الداخلية
10- أوجه قصور تصميم الرقابة الداخلية
11- أوجه قصور الفشل في تشغيل الرقابة
12- أوجه قصور الفشل في تشغيل الرقابة
13- أوجه قصور الفشل في تشغيل الرقابة
14- الغش
15- الأخطاء
16- الرقابة التعويضية

السؤال الثاني: وضح مدى صحة أو خطأ العبارات التالية مبررًا اجابتك بشكل واضح:

1- تتطلب المعايير من مراقب الحسابات عند أداء مراجعة القوائم المالية للشركات غير المقيدة ابداء الرأي عن فعالية الرقابة الداخلية.

العبارة خطأ: لا يطلب من مراقب الحسابات أثناء أداء عملية المراجعة القيام بإجراءات بهدف تحديد أوجه قصور الرقابة الداخلية، ولا يطلب منه أيضًا إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية، ومع ذلك، قد يكون مراقب الحسابات على دراية بأوجه قصور الرقابة أثناء أداء عملية مراجعة القوائم المالية.

2- لا يختلف الضعف الجوهري عن أوجه القصور الجوهرية

العبارة خطأ: حيث تتمثل أوجه القصور الجوهرية في دمج وجه أو أكثر من أوجه قصور الرقابة الداخلية (على عملية إعداد التقرير المالي) والتي تكون أقل شدة من الضعف الجوهري ولكنها مهمة للدرجة التي تجعلها تستحق اهتمام المسئولين عن الحوكمة (المسئولين عن الاشراف عن عملية إعداد التقرير المالي للشركة).

3- عند تقييم أوجه قصور الرقابة، تعتمد شدة أوجه قصور الرقابة على ما إذا كانت التحريفات احتمال حدوث التحريفات.

العبارة خطأ: حيث تعتمد شدة أوجه قصور الرقابة ليس فقط على ما إذا كانت التحريفات قد حدثت بالفعل، ولكن أيضًا تعتمد على مقدار التحريفات المحتملة. وما إذا كان يوجد احتمال معقول أن الرقابة الداخلية ستفشل في منع أو اكتشاف أو تصحيح التحريفات في أرصدة الحسابات والإفصاحات.

4- عند أداء مراقب الحسابات مراجعة القوائم المالية للشركات غير المقيدة، ينبغي توصيل أوجه قصور الرقابة الجوهرية والضعف الجوهري التي لم يتم تصحيحها أثناء عملية المراجعة، في الوقت المناسب وبشكل مكتوب للإدارة والمسئولين عن الحوكمة.

العبارة خطأ: حيث ينبغي توصيل أوجه قصور الرقابة الجوهرية والضعف الجوهري، حتى تلك التي تم تصحيحها أثناء عملية المراجعة، في الوقت المناسب وبشكل مكتوب للإدارة والمسئولين عن الحوكمة.

5- عند أداء مراقب الحسابات مراجعة القوائم المالية للشركات غير المقيدة، ينبغي أن يقوم بتوصيل الضعف الجوهري للإدارة فقط اما كتابتًا أو شفويًا

العبارة خطأ: عند أداء مراقب الحسابات مراجعة القوائم المالية للشركات غير المقيدة، ينبغي أن يقوم بتوصيل أوجه القصور للإدارة فقط اما كتابتًا أو شفويًا.

6- عند أداء مراقب الحسابات مراجعة القوائم المالية للشركات غير المقيدة، ينبغي أن يقوم بتوصيل اوجه القصور الجوهرية والضعف الجوهري للإدارة فقط اما كتابتًا أو شفويًا

العبارة خطأ: عند أداء مراقب الحسابات مراجعة القوائم المالية للشركات غير المقيدة، ينبغي أن يقوم بتوصيل اوجه القصور الجوهرية والضعف الجوهري للإدارة والمسئولين عن الحوكمة كتابتًا.

7- عند أداء مراقب الحسابات مراجعة القوائم المالية للشركات غير المقيدة، ينبغي أن يقوم بتوصيل اوجه القصور الجوهرية والضعف الجوهري للمسئولين عن الحوكمة فقط اما كتابتًا أو شفويًا

العبارة خطأ: عند أداء مراقب الحسابات مراجعة القوائم المالية للشركات غير المقيدة، ينبغي أن يقوم بتوصيل اوجه القصور الجوهرية والضعف الجوهري للإدارة والمسئولين عن الحوكمة كتابتًا.

8- عند أداء مراقب الحسابات مراجعة القوائم المالية للشركات غير المقيدة، ينبغي أن يقوم التواصل بينه وبين الإدارة خلال 60 يوم كحد أقصى، وبينه وبين المسئولين عن الحوكمة 60 يوم كحد أدنى من تاريخ اصدار التقرير.

العبارة خطأ: عند أداء مراقب الحسابات مراجعة القوائم المالية للشركات غير المقيدة، ينبغي أن يقوم التواصل بينه وبين الإدارة

وبينه وبين المسئولين عن الحوكمة خلال 60 يوم كحد أقصى من تاريخ اصدار التقرير.

9- **عند أداء مراقب الحسابات مراجعة القوائم المالية للشركات غير المقيدة، يؤكد مراقب الحسابات انه لا يوجد أوجه قصور جوهرية او ضعف جوهري.**

العبارة خطأ: حيث لا يتم تصميم اعتبارات مراقب الحسابات عن الرقابة الداخلية بهدف تحديد كل أوجه قصور الرقابة الداخلية والتي قد تكون أوجه قصور جوهرية أو ضعف جوهري، وبالتالي، قد يوجد أوجه قصور جوهري أو ضعف جوهري ولا يتم اكتشافها.

10- **عند أداء مراقب الحسابات مراجعة القوائم المالية للشركات غير المقيدة، يمكن لأصحاب المصلحة في الشركة استخدام التواصل الذي يتم بين مراقب الحسابات والإدارة.**

العبارة خطأ: حيث يذكر في محتوى التواصل تقييد بشأن استخدام الإدارة أو المسئولين عن الحوكمة أو الآخرين من الأطراف الأخرى لتوصيل مراقب الحسابات.

11- **عند أداء مراقب الحسابات مراجعة القوائم المالية للشركات غير المقيدة، وفي حالة عدم توجد أوجه قصور جوهرية، يعد مراقب الحسابات تقريرًا بذلك.**

العبارة خطأ: حيث لا يعد مراقب الحسابات في هذه الحالة تقريرًا عن أوجه القصور الجوهرية. لأن هناك احتمال كبير لسوء تفسير للتأكيد الذي يمكن أن يقدمه مراقب الحسابات في هذه الحالة.

12- **عند أداء مراقب الحسابات مدخل المراجعة المتكاملة يبدي رأيه عن مدى فعالية الرقابة الداخلية للشركة**

العبارة صحيحة: يهدف مراقب الحسابات من مراجعة أو اختبار الرقابة الداخلية إلى إبداء رأيه عن مدى فعالية الرقابة الداخلية للشركة على إعداد التقارير المالية، ونظرًا لأنه لا يمكن أن تكون الرقابة الداخلية فعالة في حالة وجود ضعف جوهري، فإنه ينبغي على مراقب الحسابات أن يخطط ويؤدي التكليف بهدف الحصول على الأدلة الكافية والملائمة لتوفير تأكيد معقول عما إذا كان يوجد ضعف جوهري أم لا وذلك اعتبارا من تاريخ تأكيدات الإدارة.

13- **يستخدم مراقب الحسابات عن أداء المراجعة المتكاملة معايير مختلفة عن التي تستخدمها الإدارة لتقييم الرقابة الداخلية**

العبارة خطأ: ينبغي أن يستخدم مراقب الحسابات نفس معايير تقييم فعالية الرقابة الداخلية عند مراجعة أو اختبار الرقابة الداخلية والتي استخدمتها الإدارة لتقييم فعالية الرقابة الداخلية للشركة.

14- **عند أداء مراقب الحسابات مدخل مراجعة متكاملة للشركات غير المقيدة، ينبغي أن يقوم بتوصيل الضعف الجوهري للإدارة فقط اما كتابيًا أو شفويًا**

العبارة خطأ: عند أداء مراقب الحسابات مدخل مراجعة متكاملة للشركات غير المقيدة، ينبغي أن يقوم بتوصيل كل أوجه القصور للإدارة كتابيًا.

15- **عند أداء مراقب الحسابات مدخل مراجعة متكاملة للشركات غير المقيدة، ينبغي أن يقوم بتوصيل الضعف الجوهري للمسئولين عن الحوكمة فقط كتابيًا.**

العبارة خطأ: عند أداء مراقب الحسابات مدخل مراجعة متكاملة للشركات غير المقيدة، ينبغي أن يقوم بتوصيل كل أوجه القصور الجوهرية والضعف الجوهري للمسئولين عن الحوكمة كتابيًا.

16- **عند أداء مراقب الحسابات مدخل مراجعة متكاملة للشركات غير المقيدة، ينبغي أن يقوم بتوصيل كل أوجه القصور الجوهرية والضعف الجوهري للمسئولين عن الحوكمة كتابيًا خلال 60** يوم كحد أقصى من تاريخ اصدار التقرير.

العبارة خطأ: عند أداء مراقب الحسابات مدخل مراجعة متكاملة للشركات غير المقيدة، ينبغي أن يقوم بتوصيل كل أوجه القصور الجوهرية والضعف الجوهري للمسئولين عن الحوكمة كتابيًا وينبغي أن يكون التوصيل في تاريخ اصدار التقرير.

17- **عند أداء مراقب الحسابات مدخل مراجعة متكاملة للشركات غير المقيدة، ينبغي أن يقوم بتوصيل كل أوجه القصور للإدارة كتابتًا في تاريخ اصار التقرير.**

العبارة خطأ: عند أداء مراقب الحسابات مدخل مراجعة متكاملة للشركات غير المقيدة، ينبغي أن يقوم بتوصيل كل أوجه القصور للإدارة كتابتًا. وينبغي أن يكون التوصيل خلال 60 يوم كحد أقصي من تاريخ اصدار التقرير

18- **عند أداء مراقب الحسابات مدخل مراجعة متكاملة للشركات المقيدة، ينبغي أن يقوم بتوصيل الضعف الجوهري للإدارة فقط اما كتابتًا أو شفويًا**

العبارة خطأ: عند أداء مراقب الحسابات مدخل مراجعة متكاملة للشركات المقيدة، ينبغي أن يقوم بتوصيل أوجه القصور والقصور الجوهري والضعف الجوهري للإدارة كتابتًا اخبار لحنة المراجعة بهذا التواصل.

19- **عند أداء مراقب الحسابات مدخل مراجعة متكاملة للشركات المقيدة، ينبغي أن يقوم بتوصيل الضعف الجوهري للجنة المراجعة فقط اما كتابتًا أو شفويًا**

العبارة خطأ: عند أداء مراقب الحسابات مدخل مراجعة متكاملة للشركات المقيدة، ينبغي أن يقوم بتوصيل القصور الجوهري والضعف الجوهري للجنة المراجعة كتابتًا.

20- **عند أداء مراقب الحسابات مدخل مراجعة متكاملة للشركات المقيدة، ينبغي أن يتواصل مراقب الحسابات مع للإدارة في تاريخ اصدار التقرير.**

العبارة خطأ: عند أداء مراقب الحسابات مدخل مراجعة متكاملة للشركات المقيدة، ينبغي أن يتواصل مراقب الحسابات مع للإدارة قبل اصدار تقريره عن الرقابة الداخلية.

21- **عند أداء مراقب الحسابات مدخل مراجعة متكاملة للشركات المقيدة، ينبغي أن يتواصل مراقب الحسابات مع للإدارة في تاريخ اصدار التقرير مع لجنة المراجعة بعد تاريخ اصدار التقرير.**

العبارة خطأ: عند أداء مراقب الحسابات مدخل مراجعة متكاملة للشركات المقيدة، ينبغي أن يتواصل مراقب الحسابات مع للإدارة ولجنة المراجعة قبل اصدار تقريره عن الرقابة الداخلية.

السؤال الثالث: وضح ما يلي بشكل مختصر:

4- الفرق بين الضعف الجوهري واوجه القصور الجوهرية

الإجابة:

الضعف الجوهري	أوجه قصور الرقابة الجوهرية
يتمثل الضعف الجوهري في دمج وجه أو أكثر من أوجه قصور الرقابة الداخلية (على عملية إعداد التقرير المالي) للدرجة التي تؤدى إلى وجود احتمال معقول أن التحريفات الجوهرية في القوائم المالية للشركة (سواء كانت سنوية أو مرحلية) لا يمكن منعها أو اكتشافها أو تصحيحها في الوقت المناسب.	تتمثل أوجه القصور الجوهرية في دمج وجه أو أكثر من أوجه قصور الرقابة الداخلية (على عملية إعداد التقرير المالي) والتي تكون أقل شدة من الضعف الجوهري ولكنها مهمة للدرجة التي تجعلها تستحق اهتمام المسئولين عن الحوكمة (المسئولين عن الاشراف عن عملية إعداد التقرير المالي للشركة).

5- مؤشرات الضعف الجوهري

الإجابة

- تحديد أي مستوي من الغش يتم ارتكابه من قبل الإدارة العليا (حتى وإن كان غش غير جوهري).
- إعادة اصدار القوائم المالية بهدف تصحيح التحريفات الجوهرية.
- تحديد مراقب الحسابات لتحريفات جوهرية لا يمكن اكتشافها عن طريق الرقابة الداخلية.
- الاشراف غير الفعال من قب المسئولين عن الحوكمة (أو لجنة المراجعة).

6- متطلبات التوصيل عند أداء مراقب الحسابات مراجعة القوائم المالية للشركات غير المقيدة

الإجابة

- تعريف مصطلح الضعف الجوهري ومصطلح أوجه القصور الجوهرية.
- توصيف أوجه القصور الجوهرية والضعف الجوهري بما في ذلك تفسير تأثيرهم المحتمل.
- تتضمن المعلومات الجوهرية التي تكن المسئولين عن الحوكمة والإدارة من فهم محتوى التوصيل معلومات
- تقييد بشأن استخدام الإدارة أو المسئولين عن الحوكمة أو الآخرين من الأطراف الأخرى لتوصيل مراقب الحسابات.

7- فقرات تقرير مراقب الحسابات المباشر عن الرقابة الداخلية للشركات غير المقيدة

الإجابة

- فقرة المقدمة.
- فقرة النطاق
- فقرة التعريف
- فقرة الحدود الملازمة
- فقرة الرأي
- فقرة مراجعة القوائم المالية.

8- فقرات تقرير مراقب الحسابات وفقًا لمدخل المراجعة المتكاملة للشركات غير المقيدة

الإجابة

- فقرة المقدمة.
- فقرة مسئولية الإدارة.
- فقرة مسئولية مراقب الحسابات.
- فقرة التعريف.
- فقرة الحدود الملازمة.
- فقرة الرأي.

9- فقرات تقرير مراقب الحسابات وفقًا لمدخل المراجعة المتكاملة للشركات المقيدة

الإجابة

- فقرة المقدمة
- فقرة النطاق.
- فقرة التعريف.
- فقرة الحدود الملازمة.
- فقرة الرأي.

أسئلة الفصل الرابع

السؤال الأول: حدد المصطلح العلمي المناسب لكل عبارة من العبارات التالية:

1- الرقابة التي تتم من خلال فريق لأداء عملية الرقابة يتضمن مشغلو ومبرمجو ومحللو النظم.
2- المستندات التي تساعد في تتبع العملية المعينة من مصدرها للأمام وحتى التقرير عنها في القوائم المالية.
3- ترتبط بكافة أجزاء نظام التشغيل الإلكتروني للمعاملات، ويجب تقييمها مبكرًا عند أداء عملية المراجعة
4- رقابة ذات الأثار المحفزة
5- ترتبط بالرقابة على مهمة محددة أو استخدام خاص لنظام التشغيل الإلكتروني للمعاملات
6- لا يقوم مراقب الحسابات عند أدائها باختبار برامج التطبيقات بصورة مباشرة، ولكن يقوم باختبار عملية إدخال البيانات، ثم يقارن النتائج المحددة بشكل مستقل مع نتائج البرنامج.
7- فيها يكون تركيز مراقب الحسابات يكون منصب على مرحلتي إدخال البيانات ومخرجات معالجة البيانات.
8- وفي ظل هذا المدخل يكتسب مراقب الحسابات فهم عن الرقابة الداخلية، ويؤدي كل من إجراءات الرقابة والاختبارات الأساسية على نفس النهج الذي يتم تنفيذه في ظل النظم اليدوية.
9- ينصب تركيز مراقب الحسابات عند استخدامها على مرحلتي إدخال وتشغيل المعاملات
10- ينطوي هذا الأسلوب على تحليل منطق الإجراءات التي يقوم بها البرنامج لمعالجة المعاملات.
11- وتتمثل الميزة الأساسية لهذا الأسلوب في أن مراقب الحسابات يحصل على فهم مفصل للبرنامج.
12- تمكن هذه البرامج مراقب الحسابات من مقارنة ملفات الحاسب الآلي.
13- يمكن استخدام هذا الأسلوب في تحليل البرنامج بهدف تحديد ما إذا كان مراقب الحسابات لديه نفس الإصدار من البرنامج الذي يستخدمه عميل المراجعة أم لا.
14- يستخدم لإنتاج خرائط تدفق توضح منطق وتعليمات البرامج، وتحليل الإجراءات الرقابية المبرمجة ببرامج التطبيقات.
15- ينطوي هذا الأسلوب في جوهره على قدرة مراقب الحسابات على إلتقاط صورة سريعة عن حالة تنفيذ البرنامج عند نقطة محددة من عملية تشغيل ومعالجة المعاملات
16- مجموعة من المعاملات الوهمية التي يقوم بتطويرها مراقب الحسابات، ويقوم بتشغيلها ومعالجتها من خلال برنامج عميل المراجعة بهدف تحديد ما إذا كانت الرقابة تعمل بفعالية أم لا.
17- يتضمن هذا الأسلوب تقديم مراقب الحسابات معاملات وهمية في نظام عميل المراجعة وسط المعاملات الحقيقية،
18- يقوم هذا الأسلوب بإعادة معالجة كل أو جزء من بيانات عميل المراجعة باستخدام برامج متوفرة من قبل مراقب الحسابات.
19- سجل يستخدم في جمع المعلومات من أجل فحصها وتحليلها لاحقًا، وفيه يحدد مراقب الحسابات المعايير المناسبة للفحص، وأنواع المعلومات المطلوبة، ومقدار المعاملات، والخصائص الأخرى لها.
20- أسلوب يستخدمه مراقب الحسابات ليضع علامة أو إشارة إلكترونية على معاملة معينة ويتتبعها من خلال نظم عميل المراجعة.

الاجابة

1- الرقابة التعويضية
2- مسار المراجعة
3- أساليب الرقابة العامة
4- أساليب الرقابة العامة
5- أساليب الرقابة على التطبيقات
6- المراجعة حول الحاسب
7- المراجعة حول الحاسب
8- المراجعة حول الحاسب
9- المراجعة من خلال الحاسب
10- فحص التعليمات البرمجية
11- فحص التعليمات البرمجية

12- برامج المقارنة
13- برامج المقارنة
14- برمجيات خرائط التدفق
15- اللمحة السريعة
16- البيانات الاختبارية
17- الاختبار المدمج أو المتكامل
18- المحاكاة الموازية
19- ملفات فحص مراجعة رقابة النظام
20- تتبع التعاملات

السؤال الثاني: وضح مدى صحة أو خطأ العبارات التالية مبررًا اجابتك بشكل واضح:

1- تختلف أهداف عملية المراجعة في ظل البيئة الإلكترونية عنها في ظل البيئة اليدوية

العبارة خطأ: يؤثر استخدام عميل المراجعة لآليات تكنولوجيا المعلومات على كل من تقييم مراقب الحسابات للرقابة الداخلية، وإجراءات جمع أدلة المراجعة، وعلى الرغم من ذلك، فإن أهداف عملية المراجعة في ظل البيئة الإلكترونية (استخدام تكنولوجيا المعلومات) هي نفسها في ظل البيئة اليدوية (الورقية).

2- تنخفض مسارات المراجعة الورقية في ظل البيئة الإلكترونية.

العبارة صحيحة: تنخفض بصورة أساسية مسارات المراجعة الورقية في ظل البيئة الإلكترونية، خاصة في نظم المعلومات الفورية، فإذا كان عميل المراجعة يعالج معظم بياناته المالية في شكل إلكتروني، وبدون أية توثيق ورقي، فإنه ينبغي أن يتم أداء اختبارات المراجعة على أساس مستمر.

3- تعد أساليب الرقابة على التطبيقات رقابة ذات اثار محفزة

العبارة خطأ: ترتبط أساليب الرقابة العامة بكافة أجزاء نظام التشغيل الإلكتروني للمعاملات، وبالتالي يجب تقييمها مبكرًا عند أداء عملية المراجعة، وهي رقابة ذات الأثار المحفزة، بمعني إذا كانت ضعيفة أو غير موجودة، فإن تأثير أساليب الرقابة على التطبيقات سيتوقف.

4- يقوم مراقب الحسابات عادة بتقييم فعالية الرقابة العامة قبل تقييم الرقابة على التطبيقات،

العبارة صحيحة: يقوم مراقب الحسابات عادة بتقييم فعالية الرقابة العامة قبل تقييم الرقابة على التطبيقات، فإذا كانت الرقابة العامة لا تتسم بالفعالية، سيكون هناك احتمال لوجود تحريفات جوهرية في كل تطبيق محاسبي قائم على الحاسب الآلي، على سبيل المثال، بفرض أنه لا يوجد فصل ملائم بين الواجبات لدرجة أن مشغلي الحاسب الآلي يعملون أيضًا كمبرمجين ويتوافر لديهم إمكانية التوصل إلى برامج الحاسب وملفات البيانات. في هذه الحالة يجب على مراقب الحسابات أن يهتم باحتمال وجود عمليات وهمية أو بيانات غير مصرح بها أو حذف في الحسابات مثل حسابات المبيعات أو المشتريات أو المرتبات.

5- تختلف مسئوليات مراقب الحسابات بشأن الرقابة الداخلية في ظل استخدام عميل المراجعة الحاسب الآلي عنها في الأنظمة اليدوية،

العبارة خطأ: تظل مسئوليات مراقب الحسابات بشأن الرقابة الداخلية في ظل استخدام عميل المراجعة الحاسب الآلي هي نفسها كما هو الحال في الأنظمة اليدوية، والتي تتمثل في تقييم الرقابة بغرض الحصول على فهم كافي من أجل المساعدة في: تخطيط وأداء خطوات عملية المراجعة المتبقية. وتقييم مخاطر الرقابة.

6- في ظل النظم المعتمدة على الحاسب الآلي، تكون الاختبارات الأساسية التي يقوم بها مراقب الحسابات كافية بمفردها.

العبارة خطأ: لأنه في ظل النظم المعتمدة على الحاسب الآلي بصورة كبيرة، قد لا تكون الاختبارات الأساسية التي يقوم بها مراقب الحسابات كافية بمفردها، لذلك يجب عليه أداء اختبارات الرقابة لتقييم مخاطر الرقابة بصورة ملائمة.

7- يعد كل من أسلوبي المحاكاة الموازية والبيانات الاختبارية بديلين لبعضهما البعض.

العبارة خطأ: يعد كل من أسلوبي المحاكاة الموازية والبيانات الاختبارية مكملين لبعضهما البعض وليس بديلين متعارضين تمامًا، وذلك بنفس الطريقة التي يكمل فيها كل من اختبارات الرقابة والاختبارات الأساسية بعضهما البعض. ففي ظل أسلوب البيانات

الاختبارية يستخدم مراقب الحسابات البيانات الاختبارية لتقييم قدرة نظام عميل المراجعة على معالجة أنواع مختلفة من المعاملات، أما في ظل أسلوب المحاكاة الموازية، فيقوم مراقب الحسابات باختبار مدى صحة نتائج النظام.

السؤال الثالث: وضح ما يلي بشكل مختصر:

1- مخاطر استخدام تكنولوجيا المعلومات على الرقابة الداخلية

الإجابة

- تزايد احتمال الوصول عن بعد للبيانات في بيئة الشبكات، ولهذا ينبغي وجود رقابة مصممة خصيصًا لضمان أن مستخدمي النظام يمكنهم فقط الوصول إلى أو تحديث عناصر البيانات المصرح لهم بها.
- مركزية المعلومات في النظم الإلكترونية، الأمر الذي يعني أنه في حالة اختراق أمن النظام، فإنه يتزايد احتمال تدمير المعلومات أو إجراء تغييرات غير مناسبة عليها بصورة أكبر بكثير من النظم اليدوية.
- قد تعالج النظم أو البرامج المعلومات بصورة غير دقيقة.
- التغييرات غير المصرح بها على البيانات في الملفات الرئيسية.
- انخفاض فرص جمع أدلة عن طريق الملاحظة بسبب انخفاض اشتراك الافراد في عملية معالجة المعاملات.
- حدوث أخطاء أو غش في تصميم أو صيانة تطبيقات البرامج.
- حدوث أخطاء أو تأخير في تسجيل المعاملات نتيجة تعطل الحاسب الآلي.

2- المنافع المتوقعة من استخدام تكنولوجيا المعلومات على الرقابة الداخلية

الإجابة

- توفر نظم الحاسب الآلي فرصًا أكثر لتحليل وفحص البيانات، بما في ذلك، إمكانية دمج إجراءات المراجعة في برامج التطبيقات ذاتها.
- يمكن الاستفادة من هذه الفرص في تخفيف المخاطر الإضافية المتعلقة بعدم الفصل بين الواجبات.
- في ظل بيئة تكنولوجيا المعلومات، وكنتيجة لتوافر البيانات الأساسية والتقارير الإدارية، فإن ذلك يمنح كل من عميل المراجعة ومراقب الحسابات قدرًا أكبر من الفرص لأداء الإجراءات التحليلية، والتحليل الإضافي لها.
- التطبيق المنتظم لقواعد الأعمال المحددة مسبقًا، وإجراء العمليات الحسابية المعقدة على قدر كبير من المعاملات.
- تحسين دقة وإتاحة وتوقير المعلومات.
- تحسين القدرة على متابعة أداء أنشطة الشركة وسياستها وإجراءاتها.

3- الفرق بين أساليب الرقابة العامة وأساليب الرقابة على التطبيقات

الإجابة

أساليب الرقابة العامة	أساليب الرقابة على التطبيقات
• ترتبط بكافة أجزاء نظام التشغيل الإلكتروني للمعاملات، وبالتالي يجب تقييمها مبكرًا عند أداء عملية المراجعة. • رقابة ذات الأثار المحفزة، بمعني إذا كانت ضعيفة أو غير موجودة، فإن تأثير أساليب الرقابة على التطبيقات سيتوقف.	• ترتبط بالرقابة على مهمة محددة أو استخدام خاص لنظام التشغيل الإلكتروني للمعاملات، مثل تشغيل المبيعات أو النقدية المحصلة. • معظم إجراءاتها تعمل على منع أو اكتشاف أنواع متعددة من التحريفات في كافة مراحل التطبيق.

4- العوامل المثرة على إجراءات المراجعة في البيئة الالكترونية

الإجابة

- مدى استخدام الحاسب الآلي في كل تطبيق محاسبي.

- درجة تعقيد تشغيل الحاسب الآلي لدى عميل المراجعة.
- الهيكل التنظيمي لقسم تكنولوجيا المعلومات.
- توافر مسارات المراجعة.

5- مشاكل أسلوب البيانات الاختبارية

الإجابة

- تستلزم التأكد من أن البيانات الاختبارية لم يتم تضمنها في السجلات المحاسبية لعميل المراجعة.
- تحديد أن البرنامج الذي تم اختباره هو البرنامج المستخدم فعليًا من قبل عميل المراجعة في معالجة المعاملات.
- قد يستغرق تطوير البيانات الاختبارية على نحو كافٍ لاختبار الرقابات الأساسية لدى عميل المراجعة وقتًا طويلًا.
- تستلزم تطوير بيانات اختبارية بصورة كافية لكل الرقابات الممكنة.

أسئلة الفصل الخامس

السؤال الأول: حدد المصطلح العلمي المناسب لكل عبارة من العبارات التالية:

1- سجل رئيسي يحتفظ به مراقب الحسابات لإجراءات المراجعة التي يتم أدائها، وأدلة المراجعة الملائمة والكافية التي يتم الحصول عليها، والاستنتاجات التي يتوصل إليها في مهمة المراجعة.

2- التاريخ الذي يمنح فيه مراقب الحسابات عميل المراجعة إذن باستخدام التقرير

3- يتضمن توثيق المراجعة الذي يحقق منفعة مستمرة من سنة لأخرى مثل: العقود، خطط المعاشات، عقود الإيجار.

4- يحتوي على توثيق المراجعة الذي يعد قابل للتطبيق عن سنة دون الأخرى

الاجابة

1- أوراق عمل المراجعة، أو أوراق العمل أو توثيق المراجعة.

2- تاريخ إصدار تقرير المراجعة

3- ملف المراجعة الدائم

4- ملفات المراجعة الحالية

السؤال الثاني: وضح مدى صحة أو خطأ العبارات التالية مبررًا اجابتك بشكل واضح:

1- تتطلب معايير المراجعة الأمريكية من مراقب الحسابات أن يظل محتفظًا بتوثيق المراجعة على الأقل سبع سنوات من تاريخ إصدار التقرير.

العبارة خطأ: تتطلب معايير المراجعة الأمريكية من مراقب الحسابات أن يظل محتفظًا بتوثيق المراجعة على الأقل خمس سنوات من تاريخ إصدار التقرير.

2- يتطلب PCAOB من مراقب حسابات الشركات المقيدة في البورصة أن يظل محتفظًا بتوثيق المراجعة حتى خمس سنوات من تاريخ إصدار التقرير.

العبارة صحيحة: يتطلب PCAOB من مراقب حسابات الشركات المقيدة في البورصة أن يظل محتفظًا بتوثيق المراجعة حتى سبع سنوات من تاريخ إصدار التقرير.

3- ينبغي على عميل المراجعة أن يصمم رقابة مناسبة على توثيق المراجعة لحمايته نزاهته ويمنع التغيرات غير المصرح بها عليه.

العبارة خطأ: يعتبر توثيق المراجعة تدعيمًا لرأي مراقب الحسابات بشأن صدق القوائم المالية، لذلك ينبغي اتخاذ الاحتياطيات المعقولة من أجل الحفاظ على توثيق المراجعة، فهو الدليل على أداء عملية المراجعة، ويفرض قانون ساربينز أوكسلي (SOX) عقوبات صارمة على مراقب الحسابات في حالة الفشل في الحفاظ على توثيق المراجعة، أو على تدميره. ولذلك ينبغي على مراقب الحسابات أن يصمم رقابة مناسبة على توثيق المراجعة لحمايته نزاهته ويمنع التغيرات غير المصرح بها عليه.

4- يعتبر توثيق المراجعة مملوك لإدارة عميل المراجعة،

العبارة خطأ: يعتبر توثيق المراجعة الذي يعده مراقب الحسابات بخصوص مراجعته للقوائم المالية لعميل المراجعة، بصفة عامة، مملوك لمراقب الحسابات، وعادة لا يدعي عميل المراجعة ملكية توثيق المراجعة ولا يحق له أن يطلبه. وعلى الرغم من أن توثيق المراجعة مملوك لمراقب الحسابات، فإنه يجب عليه الالتزام بمتطلبات سرية معلومات عميل المراجعة التي ينص عليها دستور آداب وسلوك المهنة.

5- يعتبر شكل ومحتوى توثيق المراجعة ثابت من عملية مراجعة لأخري

العبارة خطأ: يمكن أن يختلف شكل ومحتوى توثيق المراجعة، ولكن ينبغي تصميمها لتقابل ظروف مهمة المراجعة المحددة. وبصورة عامة، يمكن أن يكون توثيق المراجعة في شكل ملفات مراجعة دائمة، وملفات المراجعة الحالية.

6- يتضمن ملف المراجعة الحالي توثيق المراجعة الذي يحقق منفعة مستمرة من سنة لأخرى.

العبارة خطأ: يتضمن ملف المراجعة الدائم توثيق المراجعة الذي يحقق منفعة مستمرة من سنة لأخرى (مثل: العقود، خطط المعاشات، عقود الإيجار، خيارات الأسهم، اللوائح، محاضر الاجتماعات، ملفات الاندماج، عقود السندات، المعلومات الداخلية).

السؤال الثالث: وضح ما يلي بشكل مختصر:

1- الهدف من توثيق المراجعة

الإجابة

- سجل مناسب وكافي كدليل لأساس إصدار مراقب الحسابات تقريره عن عملية المراجعة، وكدليل لما تم تحقيقه من الأهداف العامة لمراقب الحسابات.
- دليل على تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة طبقًا لمعايير المراجعة المقبولة والقوانين واللوائح ذات الصلة.

2- العوامل المثرة على طبيعة ومدى توثيق المراجعة

الإجابة

- حجم ودرجة تعقيد أعمال عميل المراجعة.
- طبيعة إجراءات المراجعة المحددة.
- مخاطر التحريفات الجوهرية.
- أهمية الأدلة التي تم الحصول عليها.
- طبيعة ومدى أي استثناءات يتم تحديدها.
- الحاجة إلى توثيق الاستنتاجات التي يتم ملاحظتها.
- منهجية وأدوات المراجعة المستخدمة.
- المدى الذي عنده يكون الحكم المهني مطلوب لأداء العمل وتقويم النتائج.

3- عناصر ملفات المراجعة الحالية

الإجابة

- خطة المراجعة (برنامج المراجعة).
- القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات.
- تعديلات قيود اليومية وقيود إعادة التصنيف.
- خطابات المصادقات والتمثيل
- التحليلات وأوراق العمل، ومذكرات الأمور الجوهرية التي يعدها أو يحصل عليها مراقب الحسابات.
- ملخص ونسخ من وثائق عميل المراجعة
- ملخص نتائج المراجعة الجوهرية. والإجراءات التي يتم تنفيذها، والنتائج التي يتم التوصل إليها.
- سجلات اختبارات الرقابة، والاختبارات الأساسية التي تتضمن تحديد المفردات التي تخضع للاختبار.

الفصل السادس :

الجوانب الاخلاقية والسلوكية لمهنة المحاسبة والمراجعة

اولا: اكمل العبارات التالية :

1- يمكن تعريف السلوك الانساني على انه .... ، بينما يتم تعريف الاخلاق على انها ....
2- يعتبر السلوك .... هو السلوك الذي يتحقق من خلال الالتزام بالمبادىء الاخلاقية العامة . بينما يعتبر السلوك غير الاخلاقي هو السلوك ....
3- من القيود التي فرضتها الولايات المتحدة على السماح لمنشات المراجعة بتادية خدمات اخرى بخلاف خدمات المراجعة ....
4- تتمثل المبادىء الاخلاقية الاساسية طبقا لميثاق اداب وسلوكيات المهنة الصادر عن الاتحاد الدولي للمحاسبين القانونيين ..../......../......./........./......
5- من امثلة المخاطر التي تؤدي الى عدم الالتزام بالمبادىء الاخلاقية الاساسية ..../...../........../........./............

الاجابة :

1- إن السلوك الإنساني يمثل محصلة استجابة الفرد لمثير أو أكثر في موقف معين وذلك في ضوء طبيعة وملامح شخصيته ،و الأخلاق هي خصال راسخة في النفس تقود الإنسان إلى القيام بالسلوك القويم أو السلوك السيئ القبيح.
2- الاخلاقي ، وهو السلوك الذي يخالف واحد أو أكثر من المبادئ الأخلاقية العامة ،أو أنه السلوك أو التصرف الذي يختلف عما يعتقده معظم الأفراد في المجتمع بأنه السلوك المناسب في الموقف المحدد.
3- قيام الكونجرس الأمريكي بإصدار قانون Sarbanes Oxley Act في عام 2002،والذي ينص على أنه يحظر على منشآت المراجعة القيام بخدمات تصميم وتنفيذ أنظمة المعلومات المالية ، القيام بأداء خدمات المراجعة الداخلية إلا أن هناك استثناء واحد يسمح بقيام منشآت المراجعة بأداء هذه النوعية من الخدمات لعميل خدمة المراجعة وذلك فقط إذا كانت الإيرادات الناتجة من أداء خدمات أخرى بخلاف خدمات المراجعة أقل من 5% من الإيرادات السنوية التي تحصل عليها منشآت المراجعة من العميل.
4- الامانة والاستقامة ، الموضوعية والاستقلالية ، الكفاءة المهنية والعناية الواجبة ، السرية ، السلوك المهني .
5- مخاطر المصلحة الشخصية ، مخاطر تاثر مراقب الحسابات ، مخاطر الدفاع ، مخاطر التخوف ، مخاطر العلاقات الشخصية .

ثانيا : قم بتصحيح وتبرير العبارات التالية :

1- ان السلوك غير الاخلاقي هو السلوك الذي يتفق علية معظم افراد المجتمع من حيث انة السلوك المناسب في الموقف المحدد.
2- يعتبر مفهوم قواعد السلوك الاخلاقي اعم من مفهوم الاخلاق .
3- ان انتماء المراجع للتنظيم المهني لا يعد عنصرا موثرا في قراراة بالالتزام بالسلوك الاخلاقي للمهنة .
4- من امثلة ادوات الحماية التي تضعها المهنة وجود سياسات واجراءات لتنفيذ الرقابة على جودة الاداء .

الاجابة :

1- ان السلوك الاخلاقي هو السلوك الذي يتفق علية معظم افراد المجتمع من حيث انة السلوك المناسب في الموقف المحدد.
2- أن مفهوم الأخلاق هو مفهوم أشمل وأعم من مفهوم قواعد السلوك الأخلاقي لأن الأول يحتوى على المبادئ الأخلاقية العامة التي تحتوى على كافة الأخلاقيات المطلوبة لاستقامة حياة المجتمع ، أما الثاني فهويحتوى على قواعد أخلاقية لفئة معينة تتضمن السلوكيات التي تتم بعد اكتساب الأخلاق.
3- إن انتماء مراقب الحسابات للتنظيم المهني (والذي يتمثل في وجود منظمة مهنية تضم العديد من منشآت المراجعة) يعد عنصراً مؤثراً في قراره بالالتزام بالسلوك الأخلاقي للمهنة . حيث تقوم المنظمات المهنية بإصدار دستور لآداب وسلوك المهنة والذي يقدم إرشادات وتوجيهات لمراقبي الحسابات الأعضاء وذلك من خلال المعايير والقيم الأخلاقية التي يتضمنها ، ولذلك فإن دستور آداب وسلوك المهنة يساعد مراقبي الحسابات الأعضاء على اتخاذ قرارات صحيحة عند مواجهة القضايا الأخلاقية ، كما أنه أيضاً يساعد على الحد من السلوك غير الأخلاقي وذلك من خلال :- التهديد بوجود عقوبات في حالة مخالفة العضو للمعايير والقيم الأخلاقية التي يتضمنها دستور آداب وسلوك المهنة .- فرض واجب أو التزام على العضو بأن يقوم بالإبلاغ عن التصرفات غير الأخلاقية التي يقوم بها زملاؤه الأعضاء ، وبذلك فإن هذا الدستور يعمل على خلق نظام رقابي والذي يعتبر فيه كل عضو مسئول عن مراقبة سلوكيات غيره من زملاؤه الأعضاء .
4- من امثلة ادوات الحماية الموجودة في بيئة العمل وجود سياسات واجراءات لتنفيذ الرقابة على جودة الاداء .

ثالثا : اذكر مفهوم المصطلحات التالية :

1- مخاطر الدفاع .
2- مبدا الكفاءة المهنية والعناية الواجبة ..
3- مخاطر العلاقات الشخصية .
4- مبدا الامانة .
5- الازمات الاخلاقية .

الاجابة :

1- مخاطر الدفاع: والتي قد تحدث عندما يساند مراقب الحسابات موقف أو رأي عميل خدمة المراجعة إلي الدرجة التي تؤثر على موضوعيته ،ومن أمثلة الحالات التي قد تنشأ عنها مخاطر الدفاع ما يلي على سبيل المثال وليس الحصر :-

- الترويج للأسهم الخاصة بشركة مقيدة عندما تكون هذه الشركة عميل خدمة المراجعة.
- الدفاع عن مصالح عميل خدمة المراجعة في حالة وجود نزاع بينه وبين طرف ثالث.

2- الكفاءة المهنية والعناية الواجبة: يفرض مبدأ الكفاءة المهنية والعناية الواجبة الالتزامات التالية على مراقبي الحسابات:-

- المحافظة على المعرفة والمهارات المهنية اللازمة لأداء خدمات مهنية تتسم بالكفاءة.
- العمل بمثابرة أي لابد من بذل أقصي جهد واستخدام المعايير الفنية والمهنية عند تقديم الخدمات المهنية.

3- مخاطر العلاقات الشخصية : والتي قد تنتج عن العلاقات الشخصية لمراقب الحسابات مع عميل خدمة المراجعة مما يؤدي إلي أن يصبح مراقب الحسابات شديد التحيز لمصالح عميل خدمة المراجعة ، ومن أمثلة الحالات التي تنشأ عنها مخاطر العلاقات الشخصية ما يلي على سبيل المثال وليس الحصر:-

- قبول هدايا من عميل خدمة المراجعة ما لم تكن قيمة الهدايا ضئيلة للغاية أووجود معاملة مميزة لمراقب الحسابات من قبل عميل خدمة المراجعة.
- ارتباط رؤساء فرق العمل بعميل خدمة المراجعة لفترة طويلة .

4- الأمانة والاستقامة(النزاهة) :يفرض مبدأ الأمانة والاستقامة إلزام على مراقب الحسابات بأن يكون مستقيماً وأميناً في كافة علاقاته المهنية والتجارية، وتتضمن النزاهة أيضا المعاملة العادلة والمصداقية . ولا ينبغي أن يرتبط مراقب الحسابات بتقارير أو مكاتبات أو إيرادات أو أرباح أو أي معلومات أخرى يعتقد أنها تتضمن بيانات كاذبة أو مضللة بصورة جوهرية أو تم حذف معلومات هامة ومطلوبة حيث يترتب على هذا الحذف التضليل والغموض.

5-هى المشاكل التي تظهر عندما يواجه الفرد صراعا بين المعايير الأخلاقية والمصلحة الاقتصادية ،

رابعا: اذكر بايجاز ما يلي :

1- المبادىء الاخلاقية الاساسية طبقا لميثاق اداب وسلوكيات المهنة الصادر عن المجمع الامريكي للمحاسبين القانونيين .
2- ادوات الحماية التي يمكن استخدامها للتخلص من المخاطر التي تؤدى الى عدم التزام المراجع بالمبادىء الاخلاقية الاساسية .

الاجابة :

1- المبادىء الاخلاقية الاساسية طبقا لميثاق اداب وسلوكيات المهنة الصادرعن المجمع الامريكي للمحاسبين القانونيين .

1-1- المسئولية: يجب على الأعضاء عند أداء مسئولياتهم كمهنيين أن يمارسوا أحكام تتسم بالحساسية المهنية والأخلاقية في جميع الأنشطة التي يقومون بها.

1-2- المصلحة العامة: يجب أن يلتزم الأعضاء بالعمل أو التصرف بالأسلوب الذي يخدم الصالح العام ويحترم ثقة المجتمع .

1-3-الأمانة والنزاهة: يجب على الأعضاء تأدية جميع المسئوليات المهنية بأعلى درجة من الأمانة للحفاظ على ثقة المجتمع وتعميقها.

1-4-- الموضوعية والاستقلالية: يجب على العضو المحافظة على الموضوعية والتحرر من أي تعارض في المصالح وذلك عند أداء المسئوليات المهنية.يجب أن يكون العضو الذي يمارس المهنة مستقل استقلالاً حقيقياً في الواقع والظاهر وذلك عند تقديمه لخدمات المراجعة.

1-5- العناية المهنية: يجب على العضو أن يلتزم بالمعايير الفنية والأخلاقية للمهنة وأن يجتهد باستمرار لتحسين كفاءة وجودة خدماته وأن يقوم بالمسئوليات المهنية على أكمل وجه. تتطلب العناية المهنية من الأعضاء أداء مسئولياتهم المهنية بكفاءة واجتهاد، وتشتق الكفاءة من مزيج من التعليم والخبرة، وتتطلب المحافظة على الكفاءة الالتزام بالتعليم والتطوير المهني طوال حياة العضو المهنية.

1-6-نطاق وطبيعة الخدمات: يجب على العضو في الممارسة العملية أن يلتزم بمبادئ دستور آداب وسلوك المهنة عند تحديد طبيعة ونطاق الخدمات التي سيتم توفيرها ،

2- ادوات الحماية التي يمكن استخدامها للتخلص من المخاطر التي تؤدى الى عدم التزام المراجع بالمبادىء الاخلاقية الاساسية .

يمكن تقسيم أدوات الحماية التي يمكن استخدامها للتخلص من المخاطر أو لتقليل المخاطر إلي مستوى مقبول إلى قسمين :-

القسم الأول :أدوات الحماية التي تضعها المهنة أو التشريعات أو اللوائح (متطلبات التعليم والتدريب والخبرة اللازمة لممارسة المهنة ، المعايير المهنية ،الفحص الخارجي للتقارير التي يعدها مراقب الحسابات من خلال أطراف خارجية ذي سلطة قانونية،إجراءات تأديبية،متطلبات التطوير المهني المستمر) .

القسم الثاني:أدوات الحماية الموجودة في بيئة العمل، و تتضمن أدوات الحماية في بيئة العمل كل من:

أ- أدوات حماية الخاصة بمنشأة المراجعة وتتضمن ما يلي :-

- وجود سياسات وإجراءات لتنفيذ الرقابة على جودة الأداء .

-وجود سياسات وإجراءات تمكن من تحديد المصالح أو العلاقات بين منشأة المراجعة أو أعضاء فريق العمل وعملاء خدمة المراجعة.

ب- أدوات الحماية في بيئة العمل الخاصة بمهمة معينة وتتضمن ما يلي :-

- وجود مراقب الحسابات آخر يقوم بفحص ومراجعة الأعمال التي تمت أو تقديم المشورة عند الضرورة.

- مناقشة القضايا الأخلاقية مع المسئولين عن الحوكمة لدى عميل خدمة المراجعة .

خامسا : اكمل الجدول التالي :

الحالة	المخاطر	ادوات الحماية
قبول عميل خدمة المراجعة		
قبول التكليف		
التدوير بين مراجعي الحسابات		

الاجابة

الحالة	المخاطر	ادوات الحماية
قبول عميل خدمة المراجعة	سينتج عنه مخاطر تؤدي إلي عدم الالتزام بالمبادئ الأساسية ،وقد تنشأ المخاطر المحتملة التي تواجه النزاهة والسلوك المهني على سبيل المثال من القضايا المرتبطة بعميل خدمة المراجعة أو إداراته أو أصحاب حقوق ملكيته أو طبيعة أنشطته .	الحصول على معلومات عن عميل خدمة المراجعة وأصحاب حقوق ملكيته ومديريه والمسئولين عن الحوكمة لديه وطبيعة أنشطة أعماله

قبول التكليف	تنشا المخاطر المحتملة التي تواجة الكفاءة المهنية والعناية الواجبة اذا قام المراجع بقبول تقديم الخدمات التي لا يستطيع ان يؤديها بكفاءة	الالتزام بسياسات وإجراءات مراقبة الجودة المصممة لتقديم تأكيد معقول بعدم قبول عمليات محددة إلا إذا كانت هناك القدرة على تنفيذها بكفاءة .
التدوير بين مراجعي الحسابات	هناك مثلا تهديدا يؤثر على الكفاءة المهنية والعناية الواجبة إذا قام مراقب الحسابات المزاول للمهنة بقبول المهمة قبل العلم بكافة الحقائق المرتبطة بها .	مناقشة أمور عميل خدمة المراجعة بشكل تام وبحرية تامة مع مراقب الحسابات الحالي.

الفصل السابع :
جودة المراجعة

اولا: اكمل العبارات التالية :

1- ترجع اهمية جودة عملية المراجعة الى ..../......./......../.....
2- يتكون نظام مراقبة الجودة من سياسات واجراءات تهدف الى ....
3- تتمثل عناصر نظام مراقبة الجودة وفقا للمعيار الدولي لمراقبة الجودة في .../......../............/............./......../............
4- من اوجة القصور التي يعاني منها التنظيم المهني القائم حاليا لمهنة المحاسبة والمراجعة في مصر ..../............../............/........../......../...........
5- من القرارات التي اتخذتها الهيئة العاملة للرقابة المالية لتحقيق الجودة ..../,,,,,/........./..........

الاجابة :

1- أن أهمية جودة عملية المراجعة تتمثل في الحد والتخفيف من صراعات الوكالة وتقديم الثقة والمصداقية في المعلومات التي تتضمنها القوائم المالية التي تم مراجعتها ، كما أن جودة عملية المراجعة تساهم في الحد من عمليات إدارة الأرباح ، كما أن جودة عملية المراجعة هي الخاصية الأساسية في تغيير مراقبي الحسابات.
2- التأكد من أن منشأة المراجعة والعاملين بها ملتزمون بالمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية وأن التقارير الصادرة عن منشأة المراجعة أو الشركاء المسئولين ملائمة للظروف.و يتكون نظام مراقبة الجودة من سياسات مصممة لتحقيق ذلك ومن الإجراءات اللازمة لتنفيذ ومراقبة الالتزام بهذه السياسات.
3- مسئوليات مديري منشاة المراجعة تجاة الجودة داخل منشاة المراجعة ، المتطلبات الاخلاقية ، قبول واستمرار العلاقات مع عملاء خدمة المراجعة وقبول بعض المهام المحددة ، الموارد البشرية ، كيفية اداء المهام ، التحقق ومتابعة التنفيذ .
4- تعاني عملية التعليم من أوجه قصور تجعلها لا تصلح كأساس للإعداد العلمي لممارسة المهنة. امتحانات جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية ليست ملائمة لتقييم ما اكتسبه الداخلون الجدد للمهنة من معرفة علمية وخبرة عملية . عدم وجود أي متطلبات للتعليم المهني المستمركشرط لاستمرار سريان صحة الترخيص . لا يوجد أي نظام لوضع معايير المراجعة في مصر ، تقادم التشريع القانوني الذي يحكم المهنة ، وهو القانون 133 لسنة1951، سوق المراجعة بمصر موزع بين عدد محدود من مكاتب المراجعة .

ثانيا : قم بتصحيح وتبرير العبارات التالية :

1- توجد علاقة عكسية بين حجم منشاة المراجعة وجودة عملية المراجعة .
2- يقل مستوى جودة عملية المراجعة وذلك اذا كانت منشاة المراجعة لديها خبرة بالصناعة التي تنتمي اليها المنشاة محل المراجعة .
3- يوثر التزام المراجع بالمبادىء الاخلاقية الموجودة في دستور اداب وسلوك المهنة سلبا على جودة اداء خدمات المراجعة .
4- توجد علاقة عكسية بين وجود لجان المراجعة وجودة عملية المراجعة .
5- لا يوثر انشاء المنظمات المهنية على جودة خدمات المراجعة.

الاجابة :

1- توجد علاقة طردية بين حجم منشاة المراجعة وجودة عملية المراجعة . وذلك لانها تتمتع بدرجة كبيرة من الاستقلالية عن عملائها نظرا لوجود قاعدة كبيرة من العملاء لدى هذه المنشات والتي يدفعها إلى عدم الخضوع للضغوط المفروضة من قبل عميل معين ، ووجود برامج تدريبية للعاملين في هذه المنشات ورغبة هذه المنشات في المحافظة على سمعتها وتجنب خطر التقاضي وما قد ينتج عنة من عقوبات تأديبية وغرامات تتحملها منشاة المراجعة في حالة فشل عملية المراجعة، كما أن منشات المراجعة كبيرة الحجم لديها نظم رقابة عالية الجودة بالإضافة إلى العديد من الإمكانيات التي تمكنها من تقديم خدمات المراجعة بجودة مرتفعة وتتمثل هذه الإمكانيات في كل من الموارد البشرية ورأس المال والخبرات بالإضافة إلى اعتمادها على استخدام تكنولوجيا المعلومات .

2- يزداد مستوى جودة عملية المراجعة وذلك اذا كانت منشاة المراجعة لديها خبرة بالصناعة التي تنتمي اليها المنشاة محل المراجعة ، أن خبرة منشأة المراجعة بالصناعة التي تنتمي إليها المنشأة محل المراجعة تزيد من احتمال خلو القوائم المالية التي تمت مراجعتها من التحريفات الجوهرية ،مما يعني زيادة جودة عملية المراجعة . ، فإن المراجعين ذوي الخبرة الصناعية يكونوا أكثر فهماً للمشاكل والقضايا الموجودة داخل الصناعة التي تخصصوا فيها ، وبالتالي فإنه يتوافر لديهم القدرة على معرفة وإدراك النماذج الفريدة الخاصة بالأخطاء الموجودة بالقوائم المالية والمرتبطة بالصناعة ، وهو ما يمكنهم من القيام بإجراءات أكثر كفاءة وفعالية فيما يتعلق باكتشاف هذه التحريفات. كما أن التخصص الصناعي للمراجع في مجال معين يكسبه الخبرة والمعرفة التي تمكنه من التركيز علي المجالات الأكثر خطورة وعرضه للتحريف.

3- يوثر التزام المراجع بالمبادىء الاخلاقية الموجودة في دستور اداب وسلوك المهنة سلبا على جودة اداء خدمات المراجعة . يترتب على التزام المراجعين بالمبادئ والقواعد الأخلاقية الموجودة في دستور آداب وسلوك المهنة والتي تتمثل في كل من النزاهة والمصداقية وتحقيق المصلحة العامة والعدالة والشفافية والاستقلالية والموضوعية والسرية والكفاءة المهنية والالتزام بمعايير المراجعة والقوانين واللوائح قيام المراجعين بسلوكيات وتصرفات أخلاقية وذلك عند مواجهة القضايا الأخلاقية مما يؤثر إيجابا على جودة أداء خدمات المراجعة ،

4- توجد علاقة طردية بين وجود لجان المراجعة وجودة عملية المراجعة . فإن قيام لجان المراجعة باختيار مراقب الحسابات لا يمكن الإدارة من تهديد مراقب الحسابات بالعزل وبالتالي تخفف جزء كبير من الضغوط التي يتعرض لها مراقب الحسابات من قبل الإدارة . كما تساهم لجان المراجعة في تدعيم جودة أداء المراجعة الخارجية من خلال المحافظة على استقلالية مراقب الحسابات وتوفير فرص تنفيذ الشركة لاقتراحاته ،مما يؤدى إلى رفع مستوى جودة أداء عمله ورفع جودة عملية المراجعة الخارجية . كما أن وجود لجنة مراجعة يمكن أن يساهم في حل النزاعات بين مراقب الحسابات والإدارة ويؤدى إلى بعض التحسينات في جودة عملية المراجعة الكلية .

5- يوثر انشاء المنظمات المهنية على جودة خدمات المراجعة. فان إنشاء منظمات مهنية تقوم بالتنظيم الذاتي للمهنة يؤدى إلى تحسين جودة عملية المراجعة وذلك لما تفرضه من عقوبات فعالة على منشآت المراجعة ذات الجودة المنخفضة .

ثالثا : اذكر مفهوم المصطلحات التالية :

1- جودة عملية المراجعة .
2- استقلال المراجع
3- فحص مراقبة الجودة على المهام

4- لجنة المراجعة
5- وحدة رقابة جودة اعمال مراجعي الحسابات المقيدين بسجلات الهيئة العامة للرقابة المالية .

الاجابة :

1- يمكن تعريف جودة عملية المراجعة على أنها قيام منشأة المراجعة بمزاولة جميع مراحل عملية المراجعة من تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة والتقرير عنها بكفاءة وفعالية ،وذلك في ضوء الالتزام بالمعايير المهنية المتعارف عليها و القواعد الأخلاقية لسلوك المهنة، بما يخدم أهداف ومتطلبات الأطراف المستفيدة من نتائج عملية المراجعة .
2- يعرف استقلال المراجع على أنة قدرة المراجع على مواجهة الضغوط التي يمارسها العميل علية من اجل التأثير على راية في القوائم المالية،
3- يمكن تعريف فحص مراقبة الجودة على المهام على أنها العملية التي يقوم فيها الفاحصين reviewers بتقييم أداء فريق العمل وذلك من خلال فحص أوراق العمل والوثائق المتعلقة بالأحكام الجوهرية التي اتخذها فريق العمل والنتائج التي توصلوا إليها ، وتهدف عملية فحص مراقبة الجودة على المهام إلى التأكد من أن عملية المراجعة قد تم أدائها طبقا لمعايير المراجعة المقبولة قبولا عاما والتأكد من مدى كفاية الإجراءات المؤداة بواسطة المراجعين ومدى ملائمة الأحكام المهنية للمراجعين .
4- تعد لجان المراجعة إحدى اللجان الرئيسية لمجلس الإدارة ،وتتكون لجنة المراجعة من ثلاثة إلى خمسة أعضاء غير متفرغين في مجلس الإدارة ومعينين من خارج الشركة ، وغالبية أعضاء لجنة المراجعة هم من أعضاء مجالس إدارات ومديرين سابقين في شركات أخرى ، أو من أساتذة الجامعات. قد تختلف واجبات لجان المراجعة من شركة إلى أخرى ، إلا أن هذه الواجبات تشتمل غالبا على اختيار مراقبي الحسابات المستقلين و فحص خطة المراجعة وما يرتبط بها من خدمات و فحص نتائج المراجعة والقوائم المالية و فحص مدى كفاية هيكل الرقابة بالشركة .

5-وحدة رقابة جودة أعمال مراجعي الحسابات المقيدين بسجلات الهيئة العامة للرقابة المالية ، والتي اسست بقرار رقم 84 لسنة 2008 حيث تهدف هذه الوحدة إلى التحقق من الالتزام بمعايير الجودة المهنية والقرارات والنظم ذات الصلة، والتأكد من أن مراجعي الحسابات المقيدين بالسجل يؤدون مهامهم وفقا لمعايير المراجعة والقواعد الأخلاقية والمهنية السارية. أما بالنسبة لمهام وحدة رقابة جودة أعمال مراجعي الحسابات المقيدين لدى الهيئة العامة للرقابة المالية، فقد تحددت في التالي:

- صياغة آلية للفحص الدوري لجودة أعمال مراجعي الحسابات المقيدة أسماؤهم بالسجل،
- التعاون مع المنظمات المهنية لاقتراح معايير للمراجعة وقواعد للسلوك المهني والاستقلالية.
- الاحتفاظ بسجل يتضمن البيانات الكافية عن مراجعي الحسابات وتحديث السجل دوريا بنتائج الفحص الدوري والملاحظات الخاصة بجودة أعمال مراجعي الحسابات المقيدين بالسجل.
- اقتراح الإجراءات التي يمكن اتخاذها في مواجهة مراجعي الحسابات الذين لا يلتزمون بالمعايير والقواعد المعمول بها.
- اقتراح آليات التطوير المهني المستمر بما يتفق مع القواعد الدولية كمتطلب أساسي لاستمرار القيد بالسجل.

رابعا : اذكر بايجاز ما يلي :

1- العلاقة بين المنافسة في سوق خدمات المراجعة وجودة خدمات المراجعة .
2- العلاقة بين طول فترة ارتباط المراجع بمنشاة العميل وجودة خدمات المراجعة .

الاجابة :

1- توجد علاقة عكسية بين المنافسة في سوق خدمات المراجعة وجودة خدمات المراجعة .حيث تواجه منشات المراجعة منافسة شديدة في سوق خدمات المراجعة ، الأمر الذي يدفع منشات المراجعة إلى تخفيض أتعاب المراجعة وذلك من اجل جذب المزيد من العملاء ، حيث أن تخفيض أتعاب المراجعة سوف يؤدى إلى قيام المراجع بتقليل الوقت المخصص للقيام بعملية المراجعة وهو ما يعرف بضغوط موازنة وقت عملية المراجعة ، كما أن ضغوط موازنة الوقت تتسبب في شعور المراجعين بحالة من الإحباط والكآبة مما يدفع المراجعين إلى القيام بسلوكيات غير وظيفية والتي تؤدى إلى انخفاض جودة عملية المراجعة ، وتتمثل هذه السلوكيات في كل من عدم فحص ودراسة بعض القضايا الهامة وجمع أدلة غير كافية وعدم إتمام إجراءات المراجعة بشكل كامل والقيام بحذف خطوات مراجعة وإجراء معالجات غير دقيقة وقبول مبررات العملاء الضعيفة وتغيير أو استبدال إجراءات المراجعة وعدم أداء خطوات المراجعة بشكل صحيح .

2- هناك تضارب في الآراء بشان اثر طول فترة ارتباط المراجع بمنشاة العميل على جودة عملية المراجعة. فقد اتفق البعض على أن طول فترة بقاء المراجع مع عميلة تؤثر سلبا على جودة عملية المراجعة ، ويرجع ذلك إلى ما يلي :

- تصبح أتعاب المراجعة مع طول فترة بقاء المراجع مع عميلة بمثابة دخل ثابت بالنسبة للمراجع مما يؤدى إلى خلق تبعية اقتصادية من قبل المراجع للعميل ، وان هذه التبعية الاقتصادية سوف تؤثر سلبا على استقلال المراجع عن منشاة العميل .

- تزداد درجة ثقة المراجع في العميل مع زيادة طول فترة بقاء المراجع مع عميلة ، حيث أن طول فترة التعاقد مع العميل تجعل هناك حالة من المعرفة الشديدة بالعميل لدى المراجع مما يؤثر سلبا على استقلالية وموضوعية المراجع وفي أحيان كثيرة تؤثر على بذل المراجع للعناية المهنية الملائمة وتحد من قدرة المراجع على ممارسة الشك المهني وتجعله أكثر تراخيا وتزداد معها فرصة عدم اكتشاف الأخطاء والغش وعدم ابتكار إجراءات مراجعة جديدة غير متوقعة من قبل العميل ويصبح المراجع أكثر توافقا مع المعالجات المحاسبية التي تراها الإدارة وذلك لرضا المراجع الذاتي عن الإدارة ونزاهتها لذلك قد يفشل في التوصل إلى أدلة جديدة مما يؤثر سلبا على جودة عملية المراجعة .

- أن طول فترة بقاء المراجع مع عميلة سوف تؤدى إلى خلق علاقات شخصية وروابط قوية بين المراجع والعميل مما يؤثر سلبا على استقلال المراجع وموضوعيته ويقلل من جودة عملية المراجعة.

الفصل الثامن :

مسئولية المراجع الخارجي عن اكتشاف الغش والتقرير عنه

اولا : اكمل العبارات التالية :

1- يمكن تعريف الغش على انه ....، بينما يشير مصطلح الخطا الى ....
2- تتمثل انواع الغش في النوع الاول وهو ..../ ويتمثل النوع الثاني في ....
3- تتمثل خطوات وفاء المراجع الخارجي بمسئوليته عن اكتشاف الغش في ..../........./............
4- يمكن تعريف المؤشرات والعلامات التحذيرية التي تشير الى وجود خطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية على انها ....، ومن امثلتها ..../........./............./........../.........
5- تتمثل اهمية وفاء المراجع الخارجي بمسئوليته عن اكتشاف الغش بالنسبة للمراجع الخارجي في ....

الاجابة :

1- التحريف المتعمد في القوائم المالية ، تحريفات غير متعمدة في القوائم المالية .
2- الأول: تحريف القوائم المالية .والثاني : من خلال اختلاس الأصول.
3- أن يقوم بتحديد وتقدير مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية بسبب الغش ، والحصول على أدلة المراجعة المناسبة والكافية فيما يتعلق بالمخاطر المقدرة لوجود تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش ، والاستجابة بشكل مناسب للغش المحدد أو المشكوك فيه من خلال المراجعة .
4- مجموعة من الأعراض أو الظواهر التي توجد في بيئة عمل الشركة وتشير إلى وجود خطر وجود تحريفات جوهرية متعمدة في القوائم المالية . ومن أمثلة المؤشرات والعلامات التحذيرية والتي قد تدل على وجود غش : وجود مشاكل في النقدية وذلك بالرغم من تزايد المبيعات ، والقيام بعمليات دفع لبضائع أو لخدمات لم تستلم بعد ، وفشل بعض الموظفين في الالتزام أو إتباع السياسات المحاسبية للشركة ، وضياع المستندات الخاصة بصفقات أو تعاملات معينة ،
5- أن قبول المراجع الخارجي ووفائه بمسئوليته عن اكتشاف التحريفات الجوهرية غير المتعمدة والمتعمدة في القوائم المالية من شانه أن يساهم في تضييق فجوة التوقعات بشان مسئوليات المراجع المهنية والقانونية ، وكذلك في تحقيق مستويات مرتفعة من الجودة عند تقديم خدمات المراجعة . ومن ثم عدم التعرض للدعاوي القضائية والمحافظة على سمعة مهنة المراجعة ورضا مستخدمي القوائم المالية عن اداء المراجعين .

ثانيا : قم بتصحيح وتبرير العبارات التالية :

1- يتمثل الهدف الاساسي من تحريف القوائم المالية زيادة قيمة الدخل فقط .
2- توجد علاقة عكسية بين حجم منشاة المراجعة وقدرة المراجعين على اكتشاف الغش .
3- لا تساهم جلسات العصف الذهني في تحقيق جودة عملية المراجعة .
4- توجد علاقة عكسية بين التخصص الصناعي للمراجع الخارجي وقدرته على اكتشاف الغش .
5- توجد علاقة عكسية بين النزاهة وقدرة المراجع على اكتشاف الغش .

الاجابة :

1- أن الهدف الأساسي من تحريف القوائم المالية يتمثل في زيادة قيمة الدخل وذلك من خلال المبالغة في قيم الأصول أو حذف بعض قيم الالتزامات والمصروفات ، إلا أنه في بعض الحالات قد تهدف الشركة من تحريف القوائم المالية تخفيض قيمة الدخل وذلك من أجل تخفيض قيمة الضرائب المستحقة على الدخل ،

2- توجد علاقة طردية بين حجم منشأة المراجعة وقدرة المراجعين على اكتشاف الغش .ويرجع ذلك إلى ارتفاع مستوى جودة خدمات المراجعة التي تقدمها هذه المكاتب والتي تؤثر سلبا على ميول الإدارة في منشآت العملاء إلى القيام بتحريف القوائم المالية أو ارتكاب جرائم الغش المحاسبي ،

3- تساهم جلسات العصف الذهني في تحقيق جودة عملية المراجعة . حيث تقوم جلسات العصف الذهني على تكوين مجالس من فريق المراجعة بشان تقييم مخاطر الغش في حالة وجودها وتعديل إجراءات المراجعة بما يتلاءم مع التعامل مع حالة الغش ، الأمر الذي يساهم في زيادة فاعلية عملية المراجعة من حيث زيادة قدرة المراجعين على اكتشاف التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الناتجة عن الغش .

4- توجد علاقة طردية بين التخصص الصناعي للمراجع الخارجي وقدرته على اكتشاف الغش . حيث أن المراجعين الذين لديهم في خبرة في صناعة العميل يقدمون خدمات المراجعة بجودة مرتفعة ، حيث أن خبرة المراجع بصناعة العميل تزيد من قدرته على اكتشاف التحريفات الجوهرية في القوائم المالية بصفة عامة واكتشاف عمليات إدارة الأرباح بصفة خاصة ، لذلك يرتب التخصص الصناعي للمراجع الخارجي بتحقيق مستويات مرتفعة من جودة الأرباح أو قدرة الأرباح المفصح عنها في التعبير عن الأداء الحقيقي للشركة والتنبؤ بالأرباح المستقبلية) ، حيث أن التخصص الصناعي يزيد من قدرة المراجعين على اكتشاف والحد من قيام الإدارة بعمليات إدارة الأرباح.

5- توجد علاقة طردية بين النزاهة وقدرة المراجع على اكتشاف الغش . تعنى النزاهة أن يكون المراجع مستقيما وأمينا في كافة علاقاته المهنية والتجارية ، وتتضمن النزاهة أيضا المعاملة العادلة والمصداقية ، وقد اتضح أن خاصية النزاهة ترتبط إيجابا بقدرة المراجع على اكتشاف الغش ، حيث أن المراجع الذي يتسم بهذه الخاصية يقوم بإبداء رأى معاكس عن قوائم مالية بها تحريفات جوهرية ، بينما يقوم المراجع الذي لا يتمتع بهذه الخاصية بإبداء رأى نظيف عن قوائم مالية بها تحريفات جوهرية .

ثالثا : اذكر مفهوم المصطلحات التالية :

1- عوامل خطر الغش .
2- مسئولية المراجع الخارجي عن اكتشاف الغش .
3- فجوة التوقعات

الاجابة :

1- يمكن تعريف عوامل خطر الغش على أنها أنها تلك الظروف والأحداث التي تشير إلى وجود دوافع أو ضغوط معينة لارتكاب الغش أو وجود الفرصة التي تسمح بارتكاب الغش أو وجود المبررات التي تبرر لمرتكب الغش قيامه بهذه التصرفات الاحتيالية . وأن وجود عوامل خطر الغش لا يعنى بالضرورة وجود الغش في هذه الحالة ، ولكنها توجد غالبا في الظروف التي يوجد فيها الغش ، ويتم تصنيف عوامل خطر الغش على أساس ثلاثة ظروف أو أحوال (ما يعرف بمحددات الغش الثلاثة) والتي إن وجدت يوجد عادة الغش وهي :

أ- الدوافع أو الضغوط : وذلك من خلال أن يكون لدى مرتكب الغش الدافع للقيام بهذا الفعل أو أن هناك ضغوطاً على مرتكب الغش والتي تدفعه إلى القيام بهذا الفعل ، ومن أمثلة عوامل خطر الغش الحاجة إلى تلبية توقعات أطراف خارجية من أجل الحصول على تمويل إضافي ،

ب- الفرصة : بأن تكون هناك فرصة لتحويل الدافع إلى واقع ، أو أن هناك ظروفاً تتيح الفرصة لارتكاب الغش ، ومن أمثلة عوامل خطر الغش ضعف بيئة الرقابة الداخلية بالشركة والتي تهئ الفرصة للإدارة لارتكاب الغش .

ت- التبرير بتوافر القدرة على تفسير الغش وإقناع الطرف الأخر به .

2- تتمثل أنة ينبغي على المراجع الخارجي أن يحصل على تأكيد معقول بأن القوائم المالية – في مجملها – تخلو من التحريفات الجوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطا ، حيث أن المسئولية الأولية عن منع واكتشاف الغش تقع على الأطراف المسئولة عن حوكمة وإدارة الشركة. وبسبب القيود الملازمة لعملية المراجعة مثل استخدام الحكم الشخصي واستخدام أسلوب المعاينة وحقيقة أن الكثير من أدلة المراجعة المتاحة مقنعة أكثر منها حاسمة في طبيعتها ، هناك مخاطر لا يمكن تجنبها ، من حيث أن بعض التحريفات الجوهرية في القوائم المالية ، قد لا يتم اكتشافها ، على الرغم من تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة بالشكل الصحيح طبقا لمعايير المراجعة .

3- هى الاختلافات الموجودة بين توقعات مستخدمي القوائم المالية بشان مسئووليات وواجبات المراجعين وبين ما يقومون به فعلا ، حيث انهم يقومون باداء الواجبات والمسئوليات عن منع واكتشاف الغش بالشكل الذي لا يتفق مع توقعات مستخدمي القوائم المالية .

اذكر بايجاز ما يلي :

1- خطوات تقدير المراجع لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الناتجة عن الغش .

2- علاقة تقدير خطر الغش بتخطيط عملية المراجعة .

3- علاقة تقدير خطر الغش بتخطيط عملية المراجعة .

الاجابة :

1- هناك عدة إجراءات يجب على المراجع أن يقوم بتنفيذها للحصول على معلومات لاستخدامها في التعرف على وتحديد مخاطر وجود تحريفات جوهرية بسبب الغش ، وتتمثل هذه الإجراءات فيما يلي :

أ- يجب على المراجع أن يقوم باستفسارات من الإدارة تتعلق بتقييم الإدارة لخطر أن تكون القوائم المالية محرفة تحريفاً جوهرياً ومؤثراً ناتجاً عن الغش والإجراءات التي تتبعها الإدارة لتحديد ومواجهة مخاطر الغش والتدليس داخل الشركة ؛ بحيث يستخدم المعلومات التي حصل عليها من هذه الاستفسارات في تقييم مخاطر الغش .

ب- ما لم يكن كل المسئولين عن الحوكمة مشاركين في إدارة الشركة ، يجب على المراجع إجراء استفسارات مع المسئولين عن الحوكمة للتعرف على ما إذا كان لديهم معرفة بأي عملية غش فعلية ، أو مشكوك فيها ، أو محتملة قد تؤثر على الشركة . وتجرى هذه الاستفسارات في جزء منها للتحقق من صحة ردود الإدارة على الاستفسارات التي أجريت معها .

ت- يجب على المراجع تقويم ما إذا كانت العلاقات غير العادية أو غير المتوقعة التي تم التعرف عليها من خلال الإجراءات التحليلية ، تشير إلى مخاطر وجود تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش، حيث تتضمن هذه الإجراءات التحليلية مقارنة حجم المبيعات بالطاقة الإنتاجية ، حيث إذا زاد حجم المبيعات عن الطاقة الإنتاجية، فإن هذا يمكن أن يشير إلى تسجيل مبيعات وهمية .

ث- إن المعلومات التي يحصل عليها المراجع من إجراءات قبول المراجع للعميل والإبقاء عليه ، والخبرة المكتسبة من أداء ارتباطات أخرى للشركة ، قد تساعد في تحديد مخاطر وجود تحريف جوهري بسبب الغش .

كما أن المراجع يستطيع تحديد ظروف أو أحوال تشير إلى حوافز ، أو ضغوط لارتكاب الغش، أو تهيئ الفرصة لارتكابه ، ويطلق عليها عوامل خطر الغش ، لذلك يجب على المراجع تقويم ما إذا كانت المعلومات التي تم الحصول عليها من الإجراءات الأخرى لتقدير المخاطر ، والتي سبق تنفيذها ، تشير إلى وجود واحد أو أكثر من عوامل خطر الغش. ثم يقوم بعد ذلك بتحديد وتقدير مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الناتجة عن الغش .

2- أن التشريعات ذات الصلة بالمراجعة في القطاع الخاص (قانون الشركات المساهمة رقم 159 لسنة 1981 - قرار رقم 79 لسنة 2007 بشأن قواعد آداب وسلوكيات مزاولي مهنة المحاسبة والمراجعة الصادر عن الهيئة العامة للرقابة المالية- قانون الضريبة على الدخل رقم 91 لسنة 2005) تلزم المراجع الخارجي بشكل ضمني باكتشاف الغش . حيث لا يوجد نص صريح بقواعد آداب وسلوكيات مزاولي مهنة المحاسبة والمراجعة ولا قانون الشركات رقم 159 لسنة 1981 ولا قانون الضريبة على الدخل رقم 91 لسنة 2005 يجعل المراجع الخارجي مسئولاً عن اكتشاف الغش ، بل يمكن القول بأن هناك مسئولية ضمنية تنتج عما تتطلبه قواعد آداب وسلوكيات مزاولي مهنة المحاسبة والمراجعة من الحرص والعناية والمهارة ومستوى الجودة المعقولة التي يجب أن يأخذها المراجع الخارجي في الحسبان عند أدائه لعمله لأن عملائه يتوقعون منه ذلك ، كما تنتج أيضاً من وضع المراجع الخارجي ومركزه كوكيل والذي حدده القانون رقم 159 لسنة 1981.
ويعتبر صدور معيار المراجعة المصري رقم 240 بشان مسئولية المراجع الخارجي عن اكتشاف الغش من المحاولات الجدية التي تمت لتحديد دور ومسئولية المراجع الخارجي عن اكتشاف الغش بشكل صريح، إلا أن هذا المعيار يعانى من انخفاض جودة صياغته ؛ لأنه عبارة عن ترجمة حرفية لمعيار المراجعة الدولي رقم 240.

3- إنه يجب على المراجع – عند التخطيط لعملية المراجعة – أن يقوم بتقييم مخاطر أن الغش يمكن أن يجعل القوائم المالية تحتوى على معلومات أساسية محرفة ، واستناداً على تقييم مخاطر الغش يجب على المراجع الخارجي أن يقوم بتصميم وأداء إجراءات المراجعة والتي يحصل بواسطتها على تأكيد معقول بأن التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الناتجة عن الخطأ أو الغش بشكل عام يمكن اكتشافها ،
وفي حالة قيام المراجع بتقديم خدمة المراجعة لعميل متعاقد معه منذ عدة سنوات ،يمكن أن يقوم مراجع الحسابات بتعديل طبيعة ومدى وتوقيت إجراءات المراجعة ، وتخصيص أعضاء فريق مراجعة أكثر خبرة ، واستبعاد أو إضافة إجراءات معينة كاستجابة لتقييم خطر الغش المتوقع وفقا لأحكامه المهنية ، حيث يمكن تغيير طبيعة إجراءات المراجعة التي يقوم بأدائها المراجع وذلك من أجل الحصول على مزيد من الأدلة الملائمة . على سبيل المثال ، يمكن أن يقوم المراجع بملاحظة جرد المخزون في جميع المواقع بدلا من عدد معين من المواقع .

كذلك يمكن أن يقوم المراجع بتغيير توقيت جمع الأدلة ، بحيث يقوم بتجميع الأدلة في فترات قرب نهاية السنة ، كما أن مدى إجراءات المراجعة تتأثر بشكل مباشر بتقديرات المراجع لمخاطر الغش ، حيث يمكن أن يقوم المراجع باستخدام برامج مراجعة لفحص ودراسة نسبة كبيرة من مفردات مجتمع الدراسة .

الفصل التاسع
اثر التجارة الإلكترونية علي طبيعة خدمات المراجعة والية تنفيذها

اولا: اكمل العبارات التالية :

1- **يرجع زيادة الطلب على المراجعة المستمرة الى ...../.......**
2- **من الصعوبات التي تعوق تطبيق اساليب المراجعة المستمرة ...../........./..........**
3- **تتمثل مراحل المراجعة المستمرة في ..../.........../............./......**
4- **يمكن تعريف خدمة التاكيد على الثقة في الموقع على انها ..../ بينما يمكن تعريف خدمات التاكيد على الثقة في نظم المعلومات المحاسبية الفورية على انها ....**
5- **من معايير الثقة في موقع الشركة على الانترنت ....،.......،..........،.............،......،......،.......**

الاجابة :

1- ظهور نظم المعلومات المحاسبية الفورية . ومقدرة المراجعة المستمرة علي اكتشاف المشاكل التي تهدد استمرارية الشركة،
2- وجود تنوع كبير في النظم التي تستخدمها الشركات فيما يخص تسجيل وتخزين المعلومات . والتقادم السريع في البرمجيات، . و عدم وجود الخبرة والدراية الكافية لدي فريق المراجعة لتطبيق أساليب المراجعة المستمرة .
3- **ميكنة اجراءات المراجعة ، نمذجة البيانات واعداد معيار المقارنة بالافضل ، تحليل البيانات ، تقديم التقارير.**
4- **خدمات التاكيد على الثقة في الموقع هي عملية منظمة لتجميع وتقييم الأدلة الخاصة بمزاعم** الإدارة بشان موقع الشركة على الانترنت لاختبار مدى تمشى هذه المزاعم مع معايير الثقة في الموقع ، و توصيل النتائج إلى أصحاب المصلحة في الموقع ، وبصفة خاصة الإدارة وزائري الموقع نفسه ، اما خدمة التاكيد على الثقة في نظم المعلومات المحاسبية الفورية هى خدمة مهنية تصديقيه تقدم تأكيد ايجابي بشأن اختبار مدي صدق النظام وأمنه لخدمة المسئولين عن النظم ومستخدمي مخرجاتها.
5- الخصوصية, دقة وسلامة ممارسات ومعاملات الأعمال, القابلية للثقة, الأمن, الاعتراف بالمسئولية تجاه الغير, القابلية للاستخدام, الإفصاح الفوري الوافي.

ثانيا : قم بتصحيح وتبرير العبارات التالية :

1- يركز مجال المراجعة المستمرة على المعلومات المالية فقط . بينما يركز مجال المراجعة التقليدية على المعلومات المالية وغير المالية .
2- يكون تقرير مراجعة القوائم المالية فورى اواسبوعي ، بينما يكون تقرير المراجعة المستمرة سنوى او ربع سنوى .
3- تاخذ المراجعة التقليدية في الاعتبار جميع المجتمع ، بينما تقتصر المراجعة المستمرة على استخدام العينات .

4- تعتبر خدمات التاكيد على الثقة في نظم المعلومات المحاسبية الفورية ثنائية الاطراف.
5- يصدر المراجع استنتاج معاكس في حالة وجود قيود على نطاق عملة في حالة قيامة باداء خدمات التاكيد المهني الاخرى .

الاجابة :

1- يركز مجال المراجعة التقليدية على المعلومات المالية فقط . بينما يركز مجال المراجعة المستمرة على المعلومات المالية وغير المالية .
2- يكون تقرير المراجعة المستمرة فورى او اسبوعي ، بينما يكون تقرير المراجعة التقليدية سنوى او ربع سنوى .
3- تاخذ المراجعة المستمرة في الاعتبار جميع المجتمع ، بينما تقتصر المراجعة التقليدية على استخدام العينات .
4- تعتبر خدمة التاكيد على الثقة في نظم المعلومات المحاسبية الفورية خدمة تأكيد ثلاثية الأطراف (الإدارة،المراجع، مستخدمي المخرجات النظام)
5- يصدر المراجع استنتاج متحفظ او الامتناع عن ابداء الراى في حالة وجود قيود على نطاق عملة في حالة قيامة باداء خدمات التاكيد المهني الاخرى .

ثالثا:اذكر بايجاز ما يلي :

1- الابعاد التي تميز نموذج المراجعة المستمرة عن المراجعة التقليدية .
2- تاثير المراجعة المستمرة على مراحل المراجعة التقليدية .
3- مراحل اداء خدمات التاكيد على الثقة في نظم المعلومات المحاسبية الفورية .

الاجابة :

1- الابعاد التي تميز نموذج المراجعة المستمرة عن المراجعة التقليدية هي:

1- 1-عمليات مراجعة مستمرة أو عمليات المراجعة متكررة الحدوث:

يتم استخدام المراجعة المستمرة في الزمن الفعلي لعمليات الأعمال مرتفعة المخاطر، في حين يتم الاكتفاء بالقيام بما يسمى المراجعة الدورية لعمليات الأعمال منخفضة المخاطر.

1-2- نموذج المراجعة الاستباقية:

يتم مراجعة المعلومات المحاسبية في نموذج المراجعة التقليدية على أساس سنوي، وبالتالي تظل بعض التحريفات الجوهرية بدون اكتشاف لعدد من الأشهر حتى تتم عملية المراجعة. في المقابل، تحدث المراجعة المستمرة على نحو أكثر تكرار أو استمرارية، بما يسمح بالاكتشاف السريع والتحري عن الاستثناءات عند وقوعها .

1-3-تتسم المراجعة التقليدية بكونها كثيفة العمالة والوقت نظرا لكثرة إجراءات المراجعة اليدوية، لذا يمكن لميكنة إجراءات المراجعة باستخدام منهجية المراجعة المستمرة التخفيف من هذه القيود، حيث يمكن استخدام إجراءات المراجعة وسياسات الرقابة الداخلية الموجودة مسبقًا في تشغيل إجراءات المراجعة الآلية بسلاسة في ظل وجود تدخل محدود أو حتى بدون تدخل من المراجع.

1-4-- تطور عمل ودور المراجع الداخلي والخارجي:

تعتبر إجراءات المراجعة المستخدمة للتحقق من المعاملات والالتزام إجراءات آلية في بيئة المراجعة المستمرة. حيث أدت ميكنة إجراءات مراجعة المعاملات والالتزام لتحويل عمل المراجع لأهداف المراجعة الأكثر تعقيدا، مثل التحقق من مناطق التقديرات المحاسبية

1-5- تغيير طبيعة وتوقيت ومدى إجراءات المراجعة:

ففي المراجعة التقليدية، يتم تنفيذ أو أداء اختبارات التفاصيل الأساسية واختبارات الرقابة الداخلية اليدوية دوريًا

لتقييم تأكيدات الإدارة. في المقابل، يتم استخدام اختبار بيانات المعاملات والمتابعة الآلية لهياكل الرقابة على نحو مستمر في المراجعة المستمرة (طبيعة إجراءات المراجعة). ويحدث اختبار الرقابة الداخلية في مرحلة التخطيط واختبارات التفاصيل الأساسية في مرحلة العمل الميداني في المراجعة التقليدية. بينما تحدث متابعة هياكل الرقابة الداخلية واختبار بيانات المعاملات بشكل متزامن في بيئة المراجعة المستمرة (التوقيت). وتعتمد المراجعة التقليدية على استخدام العينات بينما تأخذ المراجعة المستمرة في الاعتبار جميع المجتمع (المدى).

2- تاثير المراجعة المستمرة على مراحل المراجعة التقليدية .

2-1- مرحلة قبول التكليف :

أن سمات بيئة التجارة الإلكترونية لن تؤثر علي جوهر مرحلة قبول التكليف والهدف منها ، وإنما ستؤثر علي كيفية إنجاز مراقب الحسابات لهذه المرحلة ، حيث يجب عليه أن يلم بمفهوم التجارة الالكترونية وعلاقتها بأدوات تكنولوجيا المعلومات، وان يحصل علي معلومات وافية عن طبيعة الأعمال الإلكترونية للشركة ، وأن يتفهم ما هي نظم المعلومات المحاسبية الفورية بما يساعده علي تدنيه مستوي خطر التكليف ، وان يهتم بتقييم نوع الموارد البشرية المتاحة بمكتبه قبل قبول التكليف بأعمال المراجعة المستمرة .

2-2-مرحلة تخطيط أعمال المراجعة :

يمكن استخدام البرامج الجاهزة لتقييم هيكل الرقابة الداخلية وتحديد نقاط القوة والضعف به ، وأهمية وجود متخصصين في نظم المعلومات يتم الاستعانة بهم لتقييم خطر الرقابة ، مع ضرورة أهمية توسيع نموذج خطر المراجعة ليضم المخاطر الجديدة التي ستظهر في ظل التطور التكنولوجي مثل خطر الدخول غير المصرح به للبيانات .

2-3-مرحلة تنفيذ أعمال المراجعة :

أن أدلة المراجعة ستصبح إلكترونية ، وينبغي أن يتم تجميعها من خلال إجراءات تعتمد علي تكنولوجيا المعلومات والبرامج الجاهزة ، وتعد المصادقات الإلكترونية والتوقيع الإلكتروني والبصمة الإلكترونية والمستندات الإلكترونية أهم صور الأدلة الإلكترونية ،

2-4-مرحلة التقرير عن أعمال المراجعة :

إذا توصل مراقب الحسابات إلى رأي انه لا توجد استثناءات يقوم بإصدار تقرير مراجعة خالي من التحفظات،

3- مراحل اداء خدمات التاكيد على الثقة في نظم المعلومات المحاسبية الفورية .

المرحلة الاولى: قبول واستمرار التكليف :

- يجب على مراقب الحسابات قبول (أو الاستمرار في) خدمة التأكيد المهني فقط إذا كان مجال التكليف يعتبر مسئولية طرف أخر بخلاف المستخدمين المستهدفين أو مراقب الحسابات.
- يجب على مراقب الحسابات قبول (أو الاستمرار في) خدمة التأكيد المهني فقط إذا لم يتبادر إلى علم مراقب الحسابات بناءاً على معرفته المبدئية (الأولية) بظروف مهمة التكليف وجود أي أمور تدل على الإخلال بمتطلبات ميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين أو بأي من متطلبات هذا المعيار.
- يجب على مراقب الحسابات قبول (أو الاستمرار في) خدمة التأكيد المهني فقط إذا كان فريق العمل الذي يؤدى مهمة التكليف يتوافر لدية الكفاءة المهنية الضرورية.

المرحلة الثانية :تخطيط وأداء مهمة التكليف:

يجب أن يحصل مراقب الحسابات على فهم كافٍ لمجال التكليف ولظروف مهمة التكليف الأخرى لكي يحدد ويقيم الأخطار المتعلقة بكون المعلومات عن مجال التكليف محرفة جوهرياً ولكي يصمم ويؤدى إجراءات جمع الأدلة الإضافية.

فيما يتعلق بتقييم مدى ملائمة مجال التكليف: يجب عليه تقييم مدى ملائمة مجال التكليف ومدى ملائمة معايير القياس المستخدمة في تقييم أو قياس مجال التكليف مع الأخذ في الاعتبار الأهمية النسبية وخطر خدمة التأكيد المهني عند تخطيط وأداء خدمة التأكيد المهني. وأن يخفض خطر خدمة التأكيد المهني إلى المستوي المنخفض المقبول في ظل ظروف مهمة التكليف.

فيما يتعلق بالحصول على الأدلة: يجب أن يحصل مراقب الحسابات على الأدلة الكافية والملائمة كي تكون أساس للاستنتاج.

فيما يتعلق بالتوثيق: يجب على مراقب الحسابات توثيق الأمور الهامة لتقديم الأدلة التي تدعم تقرير التأكيد المهني وأن مهمة التكليف قد تم أداءها بما يتفق مع المعايير الدولية لخدمات التأكيد المهني .

المرحلة الثالثة :إعداد تقرير التأكيد المهني:

يجب أن يشمل تقرير التأكيد المهني العناصر الأساسية التالية:-

- عنوان يوضح بجلاء أنه تقرير تأكيد مهني مستقل، الجهة الموجه لها التقرير، تحديد ووصف المعلومات عن مجال التكليف، تحديد معايير القياس، أي حدود ملازمة مرتبطة بتقييم أو قياس مجال التكليف.
- عندما تكون معايير القياس المستخدمة في تقييم أو قياس مجال التكليف متاحة فقط لمستخدمين معينين أو ملائمة فقط لطرف محدد، فإنه يجب وجود نص يُقصر استخدام تقرير التأكيد المهني على هؤلاء المستخدمين المعينين أو لذلك الغرض فقط.
- وجود عبارة تنص على تحديد مسئولية الطرف المسئول ووصف مسئوليات مراقب الحسابات والطرف المسئول. وأن مهمة التكليف تم أداؤها وفقاً (أو بما يتفق مع) المعايير الدولية لخدمات التأكيد المهني.
- ملخص العمل الذي تم تأديته و استنتاج مراقب الحسابات ، حيث يتمثل المنتج النهائي لخدمة التأكيد على الثقة في النظم الإلكترونية في تقرير تأكيد مهني يقدم مستوي عالي من التأكيد كأساس للشكل الإيجابي من إصدار استنتاجات مراقب الحسابات، ويوجه هذا التقرير إلى أصحاب المصلحة في تأكيد الثقة في النظام بما فيهم الإدارة المسئولة عن التأكيدات.
- تاريخ تقرير التأكيد المهني، وأسم مراقب الحسابات أو أسم مؤسسة المحاسبة والمراجعة وأسم المدينة التي يتواجد بها.

الفصل العاشر
المراجعة الاستقصائية القضائية

أولا: اكمل العبارات التالية :

1- يمكن تعريف المراجعة الاستقصائية القضائية على إنها ....
2- تتمثل مجالات المراجعة الاستقصائية القضائية في ..../.........../........../...........
3- يتمثل المنتج النهائي لخدمة المراجعة الخارجية في .... بينما يهدف تقرير الفاحص القانوني إلى ....
4- تتمثل المراحل الخاصة بعملية التقصي في ..../............./..................

الاجابة :

1- يمكن تعريف المراجعة الاستقصائية القضائية على أنها خدمة تحتوى على نوعين من الخدمات أولهما: الخدمات القضائية التى لها جوانب مالية وفيها يتم تقديم خدمة مهنية لا يستطيع أن يقدمها المحامون، ثانيهما: الخدمات الاستقصائية وفيها يتم اختيار وتفسير الأدلة والحقائق فى الحالات القانونية، ويتم عرض النتائج كأراء خبيرة فى المحكمة.
2- اكتشاف الغش فى الشركات ، محاربة الفساد والجرائم المالية فى القطاعين العام والخاص، مدى الألتزام التنظيمى والبحث والتحقيق فى الدعاوى ، اكتشاف عمليات غسيل الأموال .
3- تقرير المراجعة والذي يوضح رأى المراجع فى القوائم المالية ، إثبات أو نفى وجود مخالفة أو مشكلة معينة ويحدد مداها وأسبابها.
4- مرحلة ما قبل التقصي ، مرحلة التقصي ، مرحلة التوصيات واعداد التقارير.

ثانيا : قم بتصحيح وتبرير العبارات التالية :

1- يتوافر لدى المراجع الاستقصائي القضائي مهارات متخصصة في المحاسبة والمراجعة فقط .
2- لا تتاثر فجوة التوقعات التي تعاني منها المراجعة الخارجية باستعانة المراجع الخارجي بالمراجع الاستقصائي في عملية المراجعة .
3- يركز الفاحص القانوني على التحقق من مدى عدالة القوائم المالية ، بينما يركز المراجع الخارجي على التحقق من وتقييم عناصر معينة في القوائم المالية .
4- يفترض الفاحص القانوني صحة الوثائق والمعلومات إلى أن يتبت عكس ذلك .
5- تنقسم مرحلة التوصيات واعداد التقارير الخاصة بعملية التقصي الى مرحلتين وهما الانتقالية والعلاجية .

الاجابة :

1- يتوافر لدى المراجع الاستقصائي القضائي مهارات متخصصة في المحاسبة والمراجعة ومهارات البحث والتحقيق.
2- تتاثر فجوة التوقعات التي تعاني منها المراجعة الخارجية باستعانة المراجع الخارجي بالمراجع الاستقصائي في عملية المراجعة .حيث تعانى المراجعة الخارجية من فجوة توقعات لأن أهم ما يتوقعه أصحاب المصلحة من المراجع هو اكتشاف الغش و الممارسات غير القانونية التى تحدث فى الشركة التى يقوم بمراجعتها واستعانة مراقب الحسابات بالمراجع الأستقصائى فى عملية المراجعة تساعده فى تحقيق ما يطلبه أصحاب المصلحة وبالتالى تقل الفجوة.
3- يركز المراجع الخارجي على التحقق من مدى عدالة القوائم المالية ، بينما يركز الفاحص القانوني على التحقق من وتقييم عناصر معينة في القوائم المالية .
4- يفترض المراجع الخارجي صحة الوثائق والمعلومات إلى أن يثبت عكس ذلك .

5- تنقسم مرحلة التوصيات واعداد التقارير الخاصة بعملية التقصي الى مرحلتين وهما الكشف والعلاجية . وفي مرحلة الكشف يقوم الفاحص القانوني وأعضاء فريق التقصي الآخرين بأجراء مقابلات مع الشهود، وتحليل وإعادة بناء البيانات، وتحليل البيانات والسجلات المالية والأدلة المستندية الأخرى، وفحص الأدلة المادية، وإصدار تقرير بنتائج التقصي. اما في المرحلة العلاجية يشارك الفاحص القانوني بدرجة أو بأخرى في احتساب المخاطر، والتفاوض مع الأطراف المتورطة للاستقالة أو لاتخاذ التصرف الملائم، والتفاوض معهم من أجل استرداد الأموال التي حصلوا عليها بدون وجه حق، وتعويض الضحايا، وتقديم نصائح للشركة بناءً على نتائج التقصي، وملاحقة المتورطين في تلك القضايا والتأكد من خضوعهم للمساءلة القانونية.

ثالثا : اذكر بايجاز ما يلي :

1- اسباب حاجة المراجع الخارجي الي الفاحص القانوني
2- اوجة الاختلاف بين المراجعة الخارجية المستقلة والمراجعة الاستقصائية القضائية
3- مراحل عملية التقصي .

الاجابة :

1- اسباب حاجة المراجع الخارجي الي الفاحص القانوني :

أ- المراجع لا يتحقق من صحة المستندات

إن المراجع غير مسئول وغير مدرب عن اكتشاف التزوير فى المستندات ولا تقوم معايير المراجعة المهنية بتحميله تلك المسئولية.

ب- تعرض المراجع للغش بشكل محدود Auditors have limited exposure to fraud

إن التعرض المتكرر لحالات الغش هو الذى يجعل الشخص قادراً على التعامل مع الغش واكتشاف حدوثه، ذلك لأن الغش عادة ما يتضمن وجود بعض التواطؤ لإخفاؤه. لذلك عادة ما نجد أن الخبراء فى اكتشاف الغش لديهم حاسة سادسة لحالات الغش يتم اكتسابها من خلال الخبرة والتدريب والاحتكاك المتواصل مع الجرائم والمخالفات. وتلك المهارات عادة ما تكون متوفرة للفاحص القانونى بقدر أكبر من المراجع نتيجة لطبيعة عمله وتعامله باستمرار مع هذه التصرفات الفاسدة.

ت- يضع الفاحص القانونى مستويات للأهمية النسبية تنخفض بشكل كبير عن تلك الحدود التى يضعها المراجع مما يساعده على اكتشاف التحريفات الجوهرية الموجودة في القوائم المالية .

ث- مساعدة المراجع في تخفيض مخاطر التقاضي ومخاطر المراجعة

أن الإجراءات التي يقوم بها المراجع لاتخاذ القرار بقبول التكليف من العميل أو الاستمرار معه تعتبر عامل أساسي لتخفيض مخاطر المراجعة وبالتالي مخاطر تعرض المراجع للتقاضي من قبل العميل. وحتى يمكن تخفيض هذه المخاطر، من الممكن أن يستعين المراجع بفاحص قانوني لمساعدته في عملية اتخاذ القرار بقبول العميل أو الاستمرار معه من عدمه . وأثناء مرحلة العمل الميداني يستطيع المراجع أن يستعين بفاحص قانوني لتخفيض مخاطر المراجعة، وفى حالة ارتفاع مخاطر الغش سواء تلك المتعلقة بتحريف القوائم المالية أو اختلاس الأصول،وبالتالي قد يقوم المراجع الخارجي بالاستعانة بفاحص قانوني لديه من الخبرات التي تمكنه من اكتشاف أعمال الغش ومساعدته في الحصول على الأدلة الكافية التي تسمح له بإبداء رأيه فى القوائم المالية بشكل صحيح،

2- اوجة الاختلاف بين المراجعة الخارجية المستقلة والمراجعة الاستقصائية القضائية

أ- الهدف أو سبب التكليف: يهدف مراجع الحسابات إلي إبداء رأى فى القوائم المالية ككل ومدى تمثيلها فى جميع جوانبها للمركز المالى، نتائج العمليات، التدفقات النقدية للشركة وفقاًُ لمعايير المراجعة المتعارف عليها . اما الفاحص القانوني فهو يهدف إلي اكتشاف الحقائق والبحث عن الأدلة. لذلك يبدأ الفاحص عمله وهو مقتنع بوجود مخالفة أو جريمة

وعليه أن يقوم بتقديرها، تحديد حجمها وتصحيحها وذلك من خلال تجميع الأدلة التى توصله إلى الحقائق التى تؤيد أو تنفى صحة شكوكه. لذلك لا يتضمن الفحص القانونى القوائم المالية فى مجملها العام ولكنه يركز على تقييم المعاملات، الأشخاص، وحدات الأعمال

ب-المنتج النهائى للخدمة:

يعتبر تقرير المراجعة هو الناتج النهائى لأعمال المراجع . ويوضح تقرير المراجعة رأى المراجع فى القوائم المالية بينما يهدف تقرير الفاحص إلى إثبات أو نفى وجود مخالفة أو مشكلة معينة ويحدد مداها وأسبابها ويستنتج أن المعلومات التى حصل عليها والتحليلات التى تمت متسقة أو غير متسقة فى نتائجها، مخالفة أو ملتزمة بالقوانين واللوائح. وتؤدى الحقائق التى توصل إليها الفاحص إما إلى اتخاذ الإجراءات اللازمة ضد المتهمين الذين يثبت اشتراكهم فى الجرائم أو المخالفات أو تصبح الأساس لتبرئة المشتبه فيهم .

ت - درجة السرية أثناء القيام بالعمل: تكون عملية المراجعة معلنة للجميع ويتفهم طبيعتها الأفراد العاملين فى الشركة لذلك يحاول المراجع أن يقوم بعمله دون أن يعيق سير العمل داخل الشركة بقدر المستطاع. أما المهمة التى يقوم بها الفاحص القانونى لا تكون معلنة وغيرمعروف نطاقها والغرض منها إلا من قبل أطراف معينة.

ث- مصادر الأدلة ومدى كفايتها: يقوم المراجع بجمع الأدلة التى توفر تأكيد معقول على أن القوائم المالية خالية من التحريفات الجوهرية من خلال الاستفسار، المشاهدة، الاختبار، إعادة إجراء العمليات المحاسبية التى تهدف إلى مساندة ادعاءات الإدارة بشأن القوائم المالية. أما الفاحص فيقوم بجمع الأدلة التي تسمح بالتوصل إلى الحقائق التى تساند أو ترفض الشكوك أو الاتهامات عن طريق فحص المعلومات المالية وغير المالية بالتفصيل، البحث فى السجلات والمستندات العامة، إجراء المقابلات التى تهدف إلى تقصى الحقائق بما فى ذلك الاستفسارات من الأطراف الثالثة.

ج- درجة الشك المهني: يستخدم المراجع نزعة من الشك المهني في تفكيره، أى يفترض صحة الوثائق والمعلومات إلى أن يثبت عكس ذلك. أما الفاحص القانونى فيكون لديه درجة أكبر من الشك المهى بالمقارنة مع المراجع حيث أنه يفترض وجود تعديل أو تزوير فى السجلات والمستندات إلى أن يثبت العكس لذلك.

3- هناك مراحل ثلاثة خاصة بعملية التقصي وهي:

أ- مرحلة ما قبل التقصي: وفيها يحدد فريق التقصي المبررات أو الأسباب التي جعلت الإدارة أو المتقصي أستنتج بأن هناك شخصًا ما جاني، ويضع تخمينات أو افتراضات حول سبب وقوع الجريمة وكيفية ارتكابها، وتحديد تشكيلة فريق التقصي تبعًا لنوعية الجريمة المشتبه بها وتحديد ما إذا كان الأمر سيستدعي الاستعانة بخبرات متخصصة من مجالات أخرى، ووضع خطة شاملة للتقصي تتضمن القيام بتجميع معلومات عن المنظمة، وهيكلها، وأنظمة رقابتها الداخلية، وعمليات المراجعة الداخلية والخارجية، وتحديد الشخص الذي سيتولى عملية التقصي وما إذا كان سيقوم بها بشكل سري أم علني.

ب- مرحلة التقصي: وفيها يتم تصميم مجموعة الإجراءات التي ستحدد مرتكبي الجريمة، وحجمها، ومسبباتها، والآليات المستخدمة في ارتكابها، والتعاون مع العميل ورجال القانون والمتخصصين الآخرين طوال عملية التقصي ما أمكن ذلك، ومراعاة حقوق الأطراف المشتبه بهم ومراعاة سمعة المنظمة ذاتها طوال عملية التقصي

ت- مرحلة التوصيات وإعداد التقارير: ينبغي أن يكون التقرير واضح ودقيق في استنتاجاته وعباراته، ويبتعد عن الغموض والشك ما أمكن ذلك، كذلك ينبغي أن يشير الفاحص القانوني في تقريره للعناصر أو للأمور التي لم تكن واضحة أثناء عملية التقصي، ويشير للافتراضات التي بنى إجراءاته بناءً عليها، وأخيرًا ينبغي الاحتفاظ بأوراق العمل والأدلة المستندية لفترة لا تقل عن سنتين.